

UNIVERSIDAD DE CUENCA



Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría

Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de
Tarqui periodo 2016

**Trabajo de titulación previo a la obtención del
título Contador Público Auditor**

Modalidad: Proyecto integrador

Autores: Pablo Xavier Alvarado Galán

C.I. 0105559462

Sonia Natalia Ayabaca Tenemea

C.I. 0106526700

Directora: Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

C.I. 0103461760

Cuenca-Ecuador

2019



RESUMEN

El presente proyecto integrador Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui período 2016 tiene como objetivo emitir una opinión acerca de la razonabilidad en las cifras de los estados financieros.

Este proyecto se realizará mediante la aplicación de métodos cuantitativos y cualitativos en las diversas fases de la auditoría que comprenden; planificación, a través de la obtención y recolección de información por parte de la entidad auditada; la ejecución de la auditoría, que consiste en la aplicación de los programas de auditoría obtenidos en la fase de la planificación para poder determinar los hallazgos y emitir una opinión con la evidencia suficiente; comunicación de resultados, se emitirá un dictamen que permita reflejar la razonabilidad en las cifras de los estados financieros analizados.

Finalmente, a través de comentarios, conclusiones y recomendación se prevé implementar acciones correctivas que permita a la máxima autoridad tomar decisiones de manera oportuna.

Palabras Claves: auditoría financiera, control interno, evidencia, hallazgos, riesgo de auditoría, informe.



ABSTRACT

The present integrative project Financial audit to the Autonomous Decentralized Parochial Government of Tarqui period 2016 aims to issue an opinion about the reasonableness in the figures of the financial statements

His project was carried out through the application of quantitative and qualitative methods in the various phases of the audit they comprise; planning, through the collection and collection of information by the audited entity; the execution of the audit, which consists in the application of the audit programs obtained in the planning phase in order to determine the findings and issue an opinion with sufficient evidence; communication of results, an opinion will be issued to reflect the reasonableness in the figures of the financial statements analyzed.

Finally, through comments, conclusions and recommendations, it is expected to implement corrective actions that allow the highest authority to make decisions in a timely manner.

Keywords: financial audit, internal control, evidence, findings, audit risk, report.



ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	1
ABSTRACT	2
ÍNDICE DE CONTENIDO	3
ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN.....	6
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
ÍNDICE DE ANEXOS.....	7
RECONOCIMIENTO DE LOS DERECHOS DE AUTOR	11
RECONOCIMIENTO DE RESPONSABILIDAD.....	13
AGRADECIMIENTO	15
DEDICATORIA.....	16
INTRODUCCIÓN	18
JUSTIFICACIÓN	19
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	20
OBJETIVOS	21
Objetivo General.....	21
Objetivos Específicos	21
MARCO TEÓRICO	21
DISEÑO METODOLÓGICO	23
CAPÍTULO I ANTECEDENTES DEL GAD PARROQUIAL DE TARQUI	25
1.1. RESEÑA HISTÓRICA.....	25
1.2. GENERALIDADES	26
1.3. ESTRUCTURA ORGÁNICA DEL GOBIERNO PARROQUIAL.....	26
1.3.1. ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL	28
1.4. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	28
1.4.1. Misión	28
1.4.2. Visión.....	29
1.4.3. Objetivos.....	29
1.5. SERVICIOS QUE PRESTA LA INSTITUCIÓN	30
1.6. BASE LEGAL DE CREACIÓN.....	31
1.7. Base Legal Relacionada	32



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO II FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	33
2.1. ESTADOS FINANCIEROS	33
2.1.1. Estado de Situación Financiera	33
2.1.2. Estado de resultados.....	34
2.1.3. Estado de flujos de efectivo.....	35
2.1.4. Estado de Ejecución Presupuestaria	35
2.1.5. Notas a los Estados Financieros	35
2.2. ANÁLISIS FINANCIERO.....	35
2.2.1. Análisis Vertical	36
2.2.2. Análisis horizontal.....	36
2.2.3. Indicadores financieros.....	36
2.3. CONTROL INTERNO	37
2.3.1. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	37
2.3.1.1. Ambiente de control	38
2.3.1.2. Evaluación de riesgos	38
2.3.1.3. Actividades de control	39
2.3.1.4. Información y comunicación	39
2.3.1.5. Supervisión	40
2.3.2. MÉTODOS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO	40
2.3.2.1. Métodos de cuestionarios	40
2.3.2.2. Método narrativo o descriptivo	40
2.3.2.3. Método gráfico o diagrama de flujo	41
2.3.3. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	41
2.4. LA AUDITORÍA.....	42
2.4.1. AUDITORÍA FINANCIERA	42
2.4.2. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	43
2.4.3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	43
2.4.3.1. Objetivo General	43
2.4.3.2. Objetivos Específicos.....	43
2.4.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	44
2.4.5. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	45
2.4.6. CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	45
2.4.7. HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....	46
2.4.7.1. EQUIPO DE TRABAJO	46
2.4.7.2. EL RIESGO EN LA AUDITORÍA	46



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4.7.3.	MUESTREO	47
2.4.7.3.1.	Muestreo Estadístico	48
2.4.7.3.2.	Muestreo No Estadístico	48
2.4.7.4.	PROGRAMAS DE AUDITORÍA	49
2.4.7.5.	PAPELES DE TRABAJO	49
2.4.7.6.	TÉCNICAS Y PRÁCTICAS DE AUDITORÍA	50
2.4.7.7.	ARCHIVOS DE AUDITORÍA	50
2.4.7.8.	PRUEBAS DE AUDITORÍA	51
2.4.7.8.1.	Pruebas de Control	51
2.4.7.8.2.	Pruebas Sustantivas	51
2.4.7.9.	AFIRMACIONES	52
2.4.7.10.	EVIDENCIA DE AUDITORÍA	52
2.4.7.10.1.	Tipos de evidencia	52
2.4.7.11.	DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA	53
2.4.7.11.1.	TIPOS DE OPINÓN	54
2.4.7.12.	MARCAS DE AUDITORÍA	55
2.4.7.13.	HALLAZGOS	55
2.4.7.13.1.	Atributos del Hallazgo	56
2.4.7.14.	EL DEBIDO PROCESO	56
2.4.8.	PROCESO DE LA AUDITORÍA	57
2.4.8.1.	Planificación	57
2.4.8.2.	Ejecución del trabajo	57
2.4.8.3.	Comunicación de resultados	58
CAPÍTULO III	APLICACIÓN PRÁCTICA	59
3.1.	AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI.	59
3.1.1.	SIGLAS Y MARCAS DE AUDITORÍA	60
3.1.2.	ORDEN DE TRABAJO	62
3.1.3.	NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA	64
3.2.	PLANIFICACIÓN	70
3.2.1.	Planificación Preliminar	70
	PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	71
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	72
3.2.2.	Planificación Específica	85
	PROGRAMA GENERAL DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	85
	Pablo Alvarado	
	Natalia Ayabaca	5



UNIVERSIDAD DE CUENCA

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	86
3.3. EJECUCIÓN	90
3.4. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	91
3.4.1. Informe de la Evaluación de Control Interno.....	92
3.4.2. Informe de Auditoría	108
CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	152
4.1. Conclusiones	152
4.2. Recomendaciones	154
Bibliografía.....	156
ANEXOS	159

ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1: Estructura Orgánica y sus Niveles- GAD Parroquial de Tarqui.....	28
Ilustración 2: Situación Financiera de una entidad	34
Ilustración 3: Alcance de la Auditoría Financiera	44
Ilustración 4: Componentes del riesgo de auditoría.....	47
Ilustración 5: Tipos de Opinión	54
Ilustración 6: Atributos del Hallazgo	56
Ilustración 7: Estructura orgánica GAD Parroquial de Tarqui	177

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Componentes de Control Interno	37
Tabla 2: Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos	42
Tabla 3: Matriz de Evaluación y Calificación de los Riesgos de Auditoría	47
Tabla 4: Tipo de Archivo de Auditoría	50
Tabla 5: Tipos de Evidencia de Auditoría.....	53
Tabla 6: Siglas de Auditoría.....	60
Tabla 7: Marcas de Auditoría	60
Tabla 8: Fuentes de Financiamiento.....	78
Tabla 9: Sistema de Información Computarizada.....	80
Tabla 10: Principales Actividades	172
Tabla 11: Contratos por Elección popular	178
Tabla 12: Contratos por Plazo Fijo.....	179
Tabla 13: Contratos por Plazo Indefinido	179



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 14: Cálculo de Materialidad y Error Tolerable	237
Tabla 15: Matriz de Evaluación y Calificación de riesgos.....	228
Tabla 16: Evaluación de Riesgo y Confianza-Ambiente de Control	228
Tabla 17: Evaluación de Riesgo y Confianza-Evaluación del Riesgo	229
Tabla 18: Evaluación de Riesgo y Confianza-Actividades de Control.....	229
Tabla 19: Evaluación de Riesgo y Confianza-Información y Comunicación	230
Tabla 20: Evaluación de Riesgo y Confianza-Seguimiento.....	231
Tabla 21: Evaluación de Riesgo y Confianza-Sistema de Control Interno.....	231
Tabla 22: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría	232
Tabla 23: Evaluación del Sistema de Control Interno - Disponibilidades	242
Tabla 24: Evaluación del Sistema de Control Interno – Anticipo de Fondos	245
Tabla 25: Evaluación del Sistema de Control Interno – Cuentas por Cobrar	247
Tabla 26: Evaluación del Sistema de Control Interno – Bienes de Administración	249
Tabla 27: Evaluación del Sistema de Control Interno – Cuentas por Pagar	252
Tabla 28: Evaluación del Sistema de Control Interno – Patrimonio Público	254
Tabla 29: Evaluación del Sistema de Control Interno – Ingresos	256
Tabla 30: Evaluación del Sistema de Control Interno – Gastos.....	258

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Descripción Narrativa de las actividades realizadas en la visita a la entidad	159
Anexo 2: Descripción Narrativa de la entrevista realizada al presidente	160
Anexo 3: Descripción Narrativa de la entrevista realizada al secretario-tesorero	162
Anexo 4: Descripción Narrativa de la entrevista realizada a la contadora.....	165
Anexo 5: Descripción Narrativa de la entrevista realizada a la Asesora Legal	168
Anexo 6: Descripción Narrativa- Solicitud de Información Financiera y Presupuestaria.....	171
Anexo 7: Principales actividades y operaciones de la entidad	172
Anexo 8: Información de la institución	174
Anexo 9: Principales funcionarios de la institución	178
Anexo 10: Base normativa.....	180
Anexo 11: Reglamentos, resoluciones y reformas de la institución	182
Anexo 12: Análisis Horizontal y Vertical.....	183
Anexo 13: Interpretación del análisis horizontal y vertical	202
Anexo 14: Indicadores Financieros	216
Anexo 15: Aplicación del Cuestionario de Control Interno	219
Anexo 16: Evaluación de Riesgo y Confianza de Control Interno	228
Anexo 17: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría.....	232
Anexo 18: Determinación de la Materialidad.....	236
Anexo 19: Determinación de los componentes de Auditoría	239
Anexo 20: Cuestionario de Control Interno-Disponibilidades.....	241
Anexo 21: Cuestionario de Control Interno- Anticipo de Fondos.....	244



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 22: Cuestionario de Control Interno - Cuentas por Cobrar	246
Anexo 23: Cuestionario de Control Interno - Bienes de Administración	248
Anexo 24: Cuestionario de Control Interno - Cuentas por Pagar	251
Anexo 25: Cuestionario de Control Interno – Patrimonio Público	253
Anexo 26: Cuestionario de Control Interno- Ingresos	255
Anexo 27: Cuestionario de Control Interno- Gastos	257
Anexo 28: Evaluación y Calificación de Riesgo de Auditoría.	259
Anexo 29: Plan de Muestreo	266
Anexo 30: Programa de Auditoría-Estados Financieros.....	281
Anexo 31: Programa de Auditoría-Disponibilidades.....	282
Anexo 32: Programa de Auditoría-Anticipo de Fondos.....	284
Anexo 33: Programa de Auditoría-Cuentas por Cobrar	286
Anexo 34: Programa de Auditoría-Bienes de la Administración	288
Anexo 35: Programa de Auditoría-Cuentas por Pagar	291
Anexo 36: Programa de Auditoría- Patrimonio Público.	293
Anexo 37: Programa de Auditoría- Ingresos	295
Anexo 38: Programa de Auditoría-Gastos.....	297
Anexo 39: Comprobación aritmética y verificación de formatos-Estado de Situación Financiera	299
Anexo 40: Comprobación aritmética y verificación de formato-Estado de Resultados	303
Anexo 41: Aprobación de desembolsos y documentos de sustento	306
Anexo 42: Verificación de valores depositados en la cuenta bancaria-Febrero	311
Anexo 43: Verificación de valores depositados en la cuenta bancaria-Septiembre.....	313
Anexo 44: Verificación de valores depositados en la cuenta bancaria-Octubre	314
Anexo 45: Verificación de valores depositados en la cuenta bancaria-Diciembre.....	315
Anexo 46: Reconciliación Bancaria-Enero	317
Anexo 47: Reconciliación Bancaria-Abril.....	320
Anexo 48: Reconciliación Bancaria-Junio	325
Anexo 49: Reconciliación Bancaria-Agosto	329
Anexo 50: Verificación de transacciones registradas en el período correcto-Enero.....	335
Anexo 51: Verificación de transacciones registradas en el período correcto-Marzo	336
Anexo 52: Verificación de transacciones registradas en el período correcto-Mayo	337
Anexo 53: Verificación de transacciones registradas en el período correcto-Julio	338
Anexo 54: Verificación de documentos y comprobación de saldos con los presentados en el libro mayor	341
Anexo 55: Comprobación y verificación de cálculo en amortización del anticipo	343
Anexo 56: Verificación de anticipos a proveedores de bienes y/o servicios estén registrados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.....	346
Anexo 57: Verificación de los saldos por cobrar.....	349
Anexo 58: Cuentas por Cobrar años anteriores.....	353
Anexo 59: Verificación de asientos de cierre-Cuentas por Cobrar	354



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 60: Verificación de los bienes adquiridos durante el 2016, de la documentación sustentatoria y su debido registro	356
Anexo 61: Análisis la contratación de seguros que cubran los siniestros de los bienes de administración y verificación de su vigencia	357
Anexo 62: Reclasificación de Bienes de Larga duración.....	359
Anexo 63: Verificación de bienes dados de baja	363
Anexo 64: Inspección física de Bienes de Administración.....	367
Anexo 65: Recalculo de depreciación acumulada de bienes de administración	389
Anexo 66: Verificación de retenciones y comprobación de documentación de las obras públicas	395
Anexo 67: Verificación de asientos de cierre- Cuentas por Pagar.....	397
Anexo 68: Verificación en el cálculo y pago de aportaciones al IESS.....	400
Anexo 69: Verificación de saldos del grupo Cuentas por pagar gastos en personal para inversión	404
Anexo 70: Verificación de registros contables de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental	409
Anexo 71: Verificación de documentación de avalúo.....	413
Anexo 72: Verificación de registros y documentación de las cuentas de patrimonio público	415
Anexo 73: Verificación de que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos contengan documentación sustentatoria-ENERO	417
Anexo 74: Verificación de que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos contengan documentación sustentatoria-ABRIL.....	419
Anexo 75: Verificación de que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos contengan documentación sustentatoria-JULIO	420
Anexo 76: Verificación de que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos contengan documentación sustentatoria-OCTUBRE....	422
Anexo 77: Rastreo del destino de los recursos recibidos mediante transferencia.....	423
Anexo 78: Cédula analítica de las reformas presupuestarias de ingresos que se realizaron durante el periodo analizado.....	427
Anexo 79: Verificación de asientos de cierre-Ingresos	429
Anexo 80: Verificación de documentación requerida en las transacciones por Inversiones públicas-Mantenimiento Vial – Tasa Solidaria	431
Anexo 81: Verificación de uso de documentos pre-numerados y pre-impresos para los desembolsos efectuados-ABRIL.....	434
Anexo 82: Verificación de uso de documentos pre-numerados y pre-impresos para los desembolsos efectuados-AGOSTO	439
Anexo 83: Verificación de uso de documentos pre-numerados y pre-impresos para los desembolsos efectuados-DICIEMBRE	443
Anexo 87: Verificación de Asientos de Cierre-Gastos.....	449
Anexo 84: Conciliación de las cuentas auxiliares de Inversiones de Desarrollo Social con el mayor general.....	452



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 85: Conciliación de las cuentas auxiliares de Inversiones Nacionales de Uso Público con el mayor general.....	459
Anexo 86: Confirmación de cálculo en Nómina.....	465
Anexo 88: Hoja de Hallazgos	472
Anexo 89: Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones	493
Anexo 90: Cédulas Sumarias-Estado de Situación Financiera	498
Anexo 91: Cédulas Sumarias-Estado de Resultados	505
Anexo 92: Estado de Situación Financiera Proforma	511
Anexo 93: Estado de Resultados Proforma	518
Anexo 94: Comunicación de Resultados Provisionales	523
Anexo 95: Convocatoria a la Conferencia Final	526
Anexo 96: Acta de Conferencia Final	527
Anexo 97: Protocolo.....	529



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de Propiedad Intelectual

Yo, Pablo Xavier Alvarado Galán, autor del trabajo de titulación “Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui periodo 2016”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Cuenca, 15 de enero de 2019.

Pablo Xavier Alvarado Galán

C.I: 0105559462



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de Propiedad Intelectual

Yo, Sonia Natalia Ayabaca Tenemea, autora del trabajo de titulación “Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui periodo 2016”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 15 de enero de 2019.

Sonia Natalia Ayabaca Tenemea

C.I: 0106526700



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de Licencia y Autorización para Publicación en el Repositorio Institucional

Yo, Pablo Xavier Alvarado Galán en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui periodo 2016", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 15 de enero de 2019.

Pablo Xavier Alvarado Galán

C.I: 0105559462



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de Licencia y Autorización para Publicación en el Repositorio Institucional

Yo, Sonia Natalia Ayabaca Tenemea en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación “Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui periodo 2016”, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 15 de enero de 2019.

Sonia Natalia Ayabaca Tenemea

C.I: 0106526700



AGRADECIMIENTO

Principalmente, a Dios por permitirnos alcanzar nuestra meta, a nuestros padres por el sacrificio y el apoyo incondicional durante nuestra vida universitaria.

A la Universidad de Cuenca, por abrirnos las puertas y permitirnos formarnos como personas y profesionales. A la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas; a sus docentes por habernos impartido conocimientos y experiencias y sobre todo, a nuestra tutora, Ing. Mónica Duque, por su apoyo y asistencia para el desarrollo de este proyecto.

También agradecemos al Presidente y a los funcionarios del GAD Parroquial de Tarqui, quienes brindaron su colaboración para la realización de este proyecto.



DEDICATORIA

Este proyecto integrador está dedicado a mis padres, quienes me apoyaron y me brindaron su cariño de manera incondicional en todo momento de mi vida; a mis hermanos y sobrinos que nunca dejaron de ser mi apoyo durante mi carrera universitaria.

Pablo Alvarado

Este proyecto integrador está dedicado a Dios, que me ha guiado en todas las etapas de mi vida, a mis padres por brindarme su amor y por haber sido mi pilar fundamental para lograr mis objetivos. Y a todas aquellas personas que de una u otra forma contribuyeron durante mi formación profesional.

Natalia Ayabaca



INTRODUCCIÓN

El presente proyecto integrador titulado “Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui período 2016” tiene como objetivo emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras en los Estados Financieros, tomando como base legal las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental y las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos

La auditoría financiera es una herramienta muy importante tanto en las entidades privadas como públicas ya que está encaminada a determinar la razonabilidad de los estados financieros, por esta razón es necesario evaluar y examinar sus estados financieros y, en el caso de presentar irregularidades o inconsistencias aplicaremos medidas correctivas con el fin de evitar sanciones por los organismos de control.

Por tanto, este proyecto integrador se divide en cuatro capítulos:

En el primer capítulo, se destacan los aspectos generales de la entidad examinada; reseña histórica, organigrama funcional, estados financieros, entre otros, que permitieron conocer la situación actual de la institución.

En el segundo capítulo, se recopilará la información necesaria en la cual se utilizó libros, manuales de auditoría emitidos por la Contraloría General del Estado y normativa vigente; información importante para el desarrollo del marco teórico.

En el tercer capítulo se desarrollará la ejecución de la Auditoría Financiera con sus respectivas fases y el informe a la máxima autoridad. El cuarto capítulo, se emitirá las conclusiones y recomendaciones como resultado de la ejecución de la Auditoría Financiera los mismos que servirán para el mejoramiento en la administración del GAD Parroquial de Tarqui.



JUSTIFICACIÓN

El GAD parroquial de Tarqui en los últimos siete años no ha sido objeto de ninguna acción de control, según los registros de la Contraloría General del Estado la última intervención que se realizó a esta institución fue en el año 2010.

La Auditoría Financiera es una gran herramienta para la máxima autoridad y demás funcionarios, por ello se requiere de análisis económico y financiero los cuales son el factor clave del éxito de la administración pública para reflejar la razonabilidad en las cifras de los Estados Financieros y obtener la realidad económica-financiera de la institución.

Es necesario que la institución cuente con un Dictamen de Auditoría que refleje la credibilidad de su información financiera. Por esta razón, se considera la realización de una auditoría financiera y una correcta y oportuna evaluación del sistema de control interno con la finalidad obtener una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos institucionales que permitan una adecuada seguridad en información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento con la norma vigente.

Al realizar la auditoría financiera permitirá evidenciar los problemas que existieron en las diferentes áreas del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui durante el período 2016, pues se podrá determinar el grado de razonabilidad y veracidad de las operaciones económicas reflejadas en los estados financieros, y a su vez mejorar el sistema de control que poseen.



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui necesita evaluar el cumplimiento de sus objetivos institucionales así como obtener mayor credibilidad en su información financiera.

El problema central radica que la institución no ha sido sujeta a ningún tipo de auditoría gubernamental en los últimos 7 años, por ello creemos factible plantear una propuesta de mejora de su sistema de control interno y evaluación a su situación financiera para determinar si sus cifras en los estados financieros son razonables.



OBJETIVOS

Objetivo General

Dictaminar sobre la razonabilidad de las cifras en los Estados Financieros preparados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui durante el periodo 2016.

Objetivos Específicos

- Conocer la situación actual de la entidad con el fin de obtener un esquema general de su entorno.
- Construir el marco teórico y legal para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes necesarias para el desarrollo de la auditoría financiera en la institución.
- Realizar pruebas de auditoría para determinar si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Formular recomendaciones y propuestas de mejora dirigidos a la máxima autoridad y demás funcionarios con el fin de fortalecer su administración.

MARCO TEÓRICO

A continuación, se detallan conceptos básicos para el desarrollo de la auditoría financiera:

Auditoría financiera

La (Contralor General del Estado, 2001)

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella



y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Fases de la auditoría

Según el (Contralor General del Estado, 2001) las fases de la auditoría son:

Planificación

De su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Ejecución del trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Comunicación de resultados

“Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados” (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)



Control Interno

De acuerdo a las (Contraloría General del Estado, 2009)

El control interno como un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos)

DISEÑO METODOLÓGICO

En el presente proyecto integrador se utilizará los siguientes tipos de investigación:

- **Tipos de investigación:**

Investigación de Campo

Se procederá a analizar la información relevante de forma directa con la máxima autoridad y demás funcionarios para diagnosticar la situación actual del GAD Parroquial.

Investigación analítica:

Se aplicará métodos muestreo estadísticos y no estadísticos estableciendo variables de acuerdo a los componentes que se consideren relevantes en los estados financieros.

Investigación aplicada

Se emplearán los conocimientos adquiridos en la carrera universitaria para contribuir al mejoramiento de la toma de decisiones por parte de la entidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Método de Investigación**

Este proyecto será desarrollado de acuerdo al enfoque mixto; tiene características tanto del enfoque cualitativo como del cuantitativo. Esta combinación nos permitirá tener un contacto directo con el objeto de investigación como la recolección, análisis y vinculación de datos cuantitativos y cualitativos

.

- **Técnicas**

Documental

Revisión de material bibliográfico como: libros, leyes y tesis relacionadas con nuestro proyecto integrador.

Entrevista

Se podrá obtener información y conocer la situación actual de la institución.

Encuesta:

Se obtendrá información mediante cuestionarios que nos permitirán conocer la realidad a través de una valoración del sujeto seleccionado.



CAPÍTULO I ANTECEDENTES DEL GAD PARROQUIAL DE TARQUI

1.1. RESEÑA HISTÓRICA

A lo largo de los años se ha presentado varias versiones del significado de la palabra Tarqui. El primero en presentar un significado claro fue Octavio Cordero Palacios, quien indica que su origen proviene de un instrumento musical de viento llamado “tarquies” cuyo significado es Trompetilla. Sin embargo, otros pobladores recuerdan que Tarqui es un término cañari, cuyo significado está relacionado a la hondonada, esto debido a que gran parte del territorio de lo que hoy constituye la parroquia Tarqui. (Palacios, 2015, pág. 69).

La historia nace desde la protohistoria por los grupos incas que invadieron el sector e hicieron un lugar estratégico de asentamientos para los mismos. A inicios de la República sus habitantes vivieron tiempos difíciles por la presencia de grupos como los Huasipungos y las Huasicamñas, quienes ejercían un control sobre la tierra y la vida de sus pobladores.

En el año 1915, la lucha indígena y la Reforma Agraria permitieron la reivindicación de sus derechos y el desplazamiento a otras ciudades. De esta manera, el 6 de Agosto de 1915 en el Cabildo dirigido por el Dr. Octavio Cordero, queda por sentada el nacimiento de la Parroquia Tarqui.

Actualmente, la Parroquia Tarqui posee 26 comunidades y un centro urbano parroquial conformado por dos barrios. Se aprecian cuatro núcleos en donde se concentran y hacia donde se dirigen los flujos, bienes y servicios; el Centro Parroquial aparecen tres núcleos de importancia como la comunidad de Tutupali Grande, Tutupali Chico, Gullanzhapa. (GAD Parroquial de Tarqui, 2015)



1.2. GENERALIDADES

Nombre: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

RUC: 0160026230001

Dirección: Centro Parroquial de Tarqui

Teléfonos: 2-878-223 2-878-507

Página Web: www.parroquiatarqui.gob.ec

Ciudad: Cuenca

1.3. ESTRUCTURA ORGÁNICA DEL GOBIERNO PARROQUIAL

La estructura orgánica del Gobierno Parroquial de Tarqui está conformada por los siguientes niveles según el (Gov. Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2012)

- a. Nivel Político
- b. Nivel Directivo
- c. Nivel Administrativo
- d. Nivel Operativo.

Los niveles están integrados de la siguiente manera

- a. **Nivel Político.-** Está integrada por la Asamblea Parroquial que lo conforman todos los actores parroquiales, ciudadanos, ciudadanas y líderes comunitarios de la Parroquia Tarqui. Se encuentra presidida por el Presidente del Gobierno Parroquial.
- b. **Nivel Directivo.-** Se encuentra constituido por el legislativo Parroquial, el Presidente quien lo preside, y los vocales de las diferentes comisiones:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. Comisiones Permanentes:

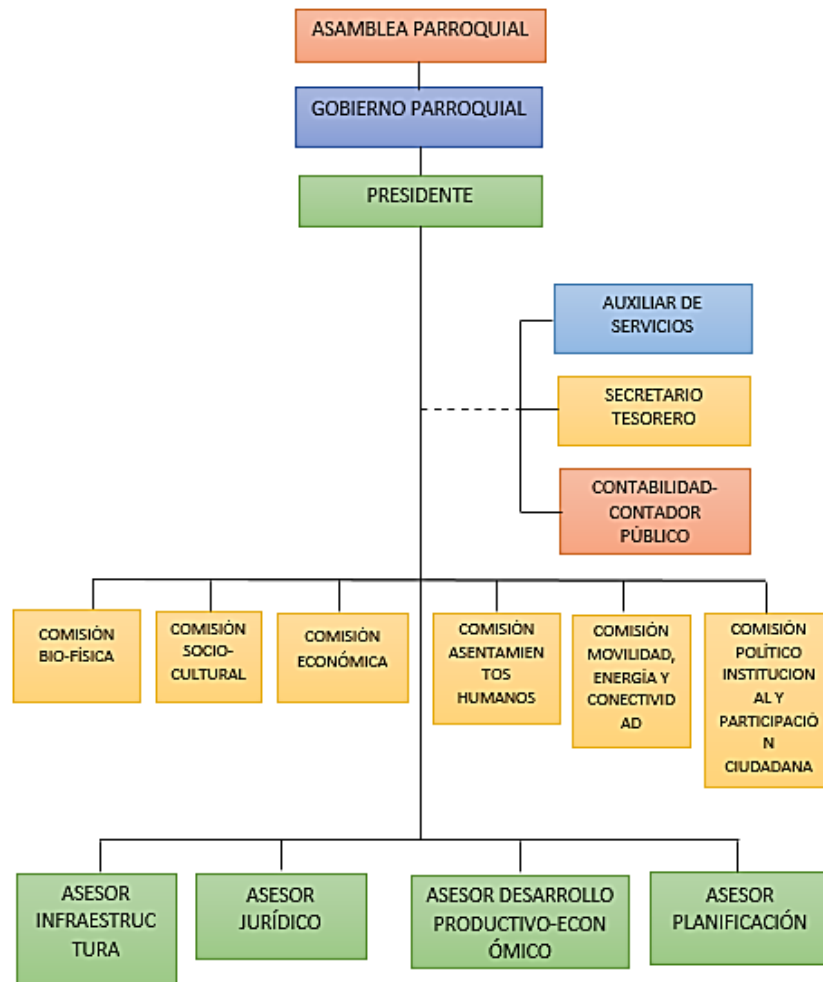
- a. Comisión Ecológico Ambiental
- b. Comisión Socio Cultural y Educativa
- c. Comisión Económica Productiva
- d. Comisión de Gestión Territorial y Planificación
- e. Comisión de Asentamientos Humanos-Redes y Conectividad.

c. Nivel Administrativo.- Está a su cargo las actividades complementarias, para ofrecer ayuda material de procedimientos o servicios internos a todos los niveles y unidades administrativas, a fin de que cumpla con sus funciones y realización de los objetivos institucionales.

d. Nivel Operativo.- Cumple con las políticas y objetivos de la parroquia a través de la ejecución de planes, programas aprobados por el nivel Directivo al cual está subordinado. (Reglamento Orgánico Funcional para el Gobierno Parroquial)

1.3.1. ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL

Ilustración 1: Estructura Orgánica y sus Niveles- GAD Parroquial de Tarqui



Fuente: (Gov. Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2012)

Elaborado por: Funcionarios del GAD Parroquial de Tarqui.

1.4. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

1.4.1. Misión

Los ciudadanos de la parroquia Tarqui, pueblo progresista y organizado trabaja mancomunadamente junto a su Gobierno Local y



otras formas de Gobierno en la construcción del Sumak Kawsay mejorando la calidad educativa, las condiciones de salud, ambientales y de nutrición, incrementando las oportunidades para la generación de ingresos económicos, manteniendo la interculturalidad y saberes milenarios, asumiendo la responsabilidad social, ciudadanía participativa y sustentabilidad ambiental como forma de mejorar la calidad de vida de todos los habitantes amparados en valores de equidad, solidaridad, honestidad, responsabilidad, ética y transparencia. (GAD PARROQUIAL DE TARQUI, 2010, pág. 3)

1.4.2. Visión

La Parroquia Tarqui es reconocida a nivel local y nacional como una sociedad sólidamente unida, incluyente e intergeneracional, en la que se promueve la identidad cultural, la solidaridad y la conservación de los recursos naturales, cuyos habitantes acceden a obras y servicios públicos de calidad, en un entorno sano y seguro, con amplias oportunidades gracias a una economía dinámica generadora de empleos, que produce bienes y servicios competitivos. Las 26 comunidades organizadas ejercen con responsabilidad su participación en la cogestión del desarrollo territorial. (GAD Parroquial de Tarqui, 2015)

1.4.3. Objetivos

Objetivo General

Según el Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui plantea: “Procurar por todos los medios legales el bienestar material y social de los habitantes de la circunscripción territorial y contribuir a la descentralización y desconcentración de competencias hacia los gobiernos locales”. (Junta Parroquial de Tarqui, 2015, pág. 1)



Objetivos Estratégicos

Los siguientes son objetivos estratégicos establecidos por el GAD Parroquial de Tarqui. (GAD Parroquial de Tarqui, 2015, pág. 361)

- Promover la conservación y el manejo sostenible de los recursos naturales, de manera que se pueda alcanzar el desarrollo económico y social en armonía con el medio ambiente.
- Impulsar las actividades que contribuyan a la recuperación y preservación de las tradiciones locales, el sano esparcimiento, la seguridad ciudadana y la atención oportuna e integral a grupos prioritarios.
- Fomentar la producción local, orientando acciones para mejorar la productividad y competitividad de los bienes y/o servicios, así como la generación de mayor valor agregado en los sectores agropecuario, turístico, artesanal y pequeña industria, bajo los principios de Economía Popular y Solidaria.
- Contribuir en la ampliación de la cobertura de servicios básicos, saneamiento e infraestructura, así como en el mejoramiento de su calidad, con el fin de asegurar un acceso equitativo e incluyente.
- Contribuir en la planificación, mantenimiento y ampliación de la red vial parroquial y promover el acceso libre a las Tecnologías de Información y Comunicación.
- Fortalecer las capacidades institucionales del Gobierno Local, así como a las organizaciones de base y gobiernos comunitarios, como espacios de participación ciudadana en la definición de políticas orientadas al bienestar de la población.

1.5. SERVICIOS QUE PRESTA LA INSTITUCIÓN

La institución realiza las siguientes actividades:

- Arrendamiento de bóvedas y nichos
- Arrendamiento de un bien inmueble



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Arrendamiento del Estadio Deportivo
- Ejecución de Programas y proyectos

Las principales actividades y operaciones de la institución están fundamentadas en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Parroquia Tarqui y se encuentran divididos en función de las siguientes comisiones:

- i. Biofísico
- ii. Socio Cultural
- iii. Económico
- iv. Asentamientos Humanos
- v. Movilidad, energía y Conectividad
- vi. Político institucional y Participación Ciudadana

Ver (Anexo 7)

1.6. BASE LEGAL DE CREACIÓN

El 27 de octubre de 2000, se expidió la ley 2000-29, Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, publicada en el registro oficial 193. En este contexto nace la Junta Parroquial de Tarqui, como Personería Jurídica, sustentado en el artículo 3, que menciona "...Personería Jurídica.- La junta parroquial rural será persona jurídica de derecho público, con atribuciones y limitaciones establecidas en la Constitución y demás leyes vigentes, con autonomía administrativa, económica y financiera para el cumplimiento de sus objetivos...".

La base legal de las Juntas Parroquiales lo determina la Constitución de la República del Ecuador, en su artículo 238, dice: "Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el



ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional” (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008)

Asimismo está sujeto al artículo 63 del Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización, que menciona “Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por los órganos previstos en este Código para el ejercicio de las competencias que les corresponden” (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)

1.7. Base Legal Relacionada

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui se encuentra regulado por:

- Constitución de la República del Ecuador publicada en el Registro Oficial N° 449 el 20 de octubre de 2008;
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social Ciudadana (CPCCS), publicada en el Registro Oficial N° 22 el 9 de Septiembre de 2009;
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas (LOSNCP), publicada en el Registro Oficial N°395 el 22 de julio de 2008;
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), publicada en el Registro Oficial N° 303 el 19 de octubre de 2010;
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP), publicada en el Registro Oficial N° 306 el 22 de Octubre de 2010;
- Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos (NCI); publicada en el Registro Oficial N° 87 el 14 de Diciembre de 2009.



CAPÍTULO II FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1. ESTADOS FINANCIEROS

El (Ministerio de Finanzas) a través de la Normativa de Contabilidad Gubernamental, establece que es de obligatoriedad elaborar y presentar los siguientes estados financieros:

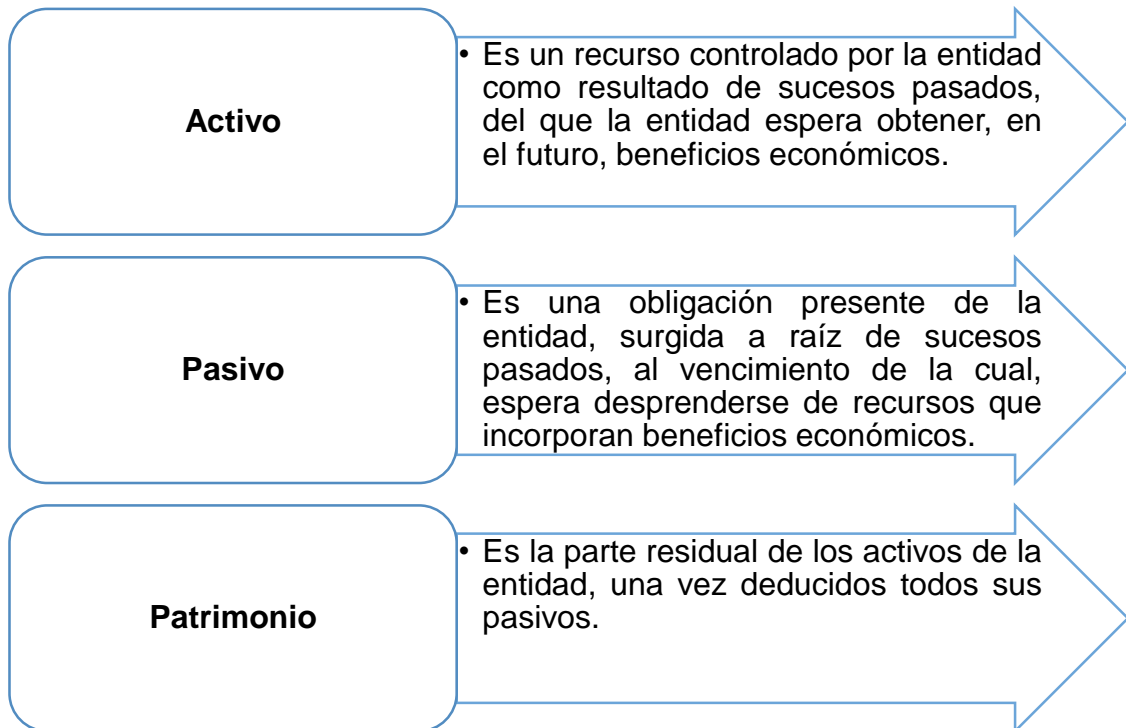
2.1.1. Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera se puede considerar como el elemento básico, ya que la contabilidad de la empresa es la actividad que tiene por objetivo la producción del Balance.

El Estado de Situación Financiera es un documento contable que refleja la situación del patrimonio de la empresa en un momento determinado, en la medida en que dicha situación sea expresable en términos monetarios. El Balance, es pues, como una fotografía o resumen instantáneo de la situación de la empresa y, por tanto, su carácter estático, frente al sentido dinámico del Estado de Resultados y del estado de origen y aplicación de fondos. (Rajadell, Trullàs, & Pep, 2014, pág. 17)

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009) Definen como sigue:

Ilustración 2: Situación Financiera de una entidad



Fuente: (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad)

2.1.2. Estado de resultados

Según (Rajadell, Trullàs, & Pep, 2014) señalan. “El Estado de Resultados nos informa de la gestión económica de la empresa y muestra cuál ha sido el beneficio o la pérdida registrada, en un período de tiempo” (pág. 57).

El (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009) Define a los ingresos:

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009) Define a los gastos:



Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

2.1.3. Estado de flujos de efectivo

Según (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009) define: “El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación”.

2.1.4. Estado de Ejecución Presupuestaria

El (Ministerio de Finanzas, 2016) define:

El Estado de Ejecución Presupuestaria será preparado con los datos al nivel de Grupo presupuestario, obtenidos del devengado del Balance de Comprobación. Sus totales deberán ser conciliados con los flujos acumulados deudores y acreedores de las Cuentas por Cobrar y de las Cuentas por Pagar asociadas a la naturaleza del ingreso o del gasto, respectivamente.

2.1.5. Notas a los Estados Financieros

“Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009).

2.2. ANÁLISIS FINANCIERO

Según (Bravo Valdivieso, 2011) análisis financiero:

Es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos



operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa y de manera especial para facilitar la toma de decisiones. (pág. 291)

2.2.1. Análisis Vertical

Para (Bravo Valdivieso, 2011)

Se refiere al estudio de los estados financieros a determinada fecha o período sin relacionarlos o compararlos con otros.

El análisis vertical tiene la característica de estático y únicamente permite la obtención de índices financieros por la comparación conceptual de las cuentas respecto de subgrupos, grupos y sectores financieros. Es un análisis estático porque estudia la situación económica o financiera en un momento determinado sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo. (págs. 292-293)

2.2.2. Análisis horizontal

Según (Bravo Valdivieso, 2011)

Se basa en la comparación entre dos o más estados financieros. El análisis horizontal tiene la característica de dinámico, y permite la obtención de índices, porcentajes más objetivos y confiables. Es un análisis dinámico porque se ocupa del cambio o movimiento de cada cuenta de un período a otro. (pág. 293)

Es decir, que para la aplicación de un análisis horizontal es necesario disponer de por lo menos dos estados financieros, de manera que, mediante el análisis de los mismos se obtengan resultados a manera de comparación entre un período y otro.

2.2.3. Indicadores financieros

Para (Bravo Valdivieso, 2011)



Las razones o indicadores (índices) financieros constituyen la forma más común del análisis financiero. (pág. 293)

Para obtener un indicador es necesario establecer una relación de tipo numérica entre dos cuentas o componentes diferentes de los distintos estados financieros.

2.3. CONTROL INTERNO

De acuerdo a las (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos)

El control interno como un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (Contralor General del Estado, 2009)

2.3.1. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

Los componentes de Control interno, según las (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos) son:

Tabla 1: Componentes de Control Interno

COMPONENTES	Grupo
Ambiente de Control	200
Evaluación de Riesgos	300
Actividades de Control	400
Información y Comunicación	500



Fuente: (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos)

2.3.1.1. Ambiente de control

El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. (Contralor General del Estado, 2009)

Este componente constituye la base en la que se regirán los demás componentes, debido a que en él se incluye el compromiso y sentido de pertenencia de todos los actores que participan en la consecución de los objetivos institucionales.

2.3.1.2. Evaluación de riesgos

“Esta evaluación implica establecer los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la institución para el logro de sus objetivos” (Contralor General del Estado, 2009)

Por lo tanto, está dentro de las competencias de la máxima autoridad implementar las medidas necesarias que contribuyan a la consecución de los objetivos institucionales, mediante la aplicación de mecanismos con los cuales se identifiquen, analicen y administren correctamente los riesgos a los que se encuentra expuesta la institución o entidad.



2.3.1.3. Actividades de control

La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información. (Contralor General del Estado, 2009)

Entonces podemos mencionar que Implica el establecimiento de políticas y procedimientos necesarios para la administración de los riesgos, acciones que contribuirán sustancialmente a la consecución de los objetivos institucionales y a salvaguardar los recursos de los que dispone la institución.

2.3.1.4. Información y comunicación

La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades.

El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable. (Contralor General del Estado, 2009)

Es decir, es un proceso mediante el cual el nivel directivo de las instituciones da a conocer de manera oportuna las responsabilidades y actividades propias de cada servidor, de manera que se facilite el cumplimiento de los objetivos planteados, así como se tomen las decisiones de control adecuadas; y se prepare y presente información confiable.



2.3.1.5. Supervisión

La supervisión es Seguimiento es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orientará a la identificación de controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento, así como asegurar que las medidas producto de los hallazgos de auditoría y los resultados de otras revisiones, se atiendan de manera efectiva y con prontitud.

Por lo tanto, la supervisión es un proceso de retroalimentación del sistema de control interno, mediante el cual se pretende aplicar las medidas correctivas oportunas en cuanto a controles que se consideran débiles o vulnerables.

2.3.2. MÉTODOS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

Existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno, mismo que pueden ser obtenidos por medio de:

- Cuestionario
- Narrativo o descriptivo
- Gráfico o diagrama de flujo

2.3.2.1. Métodos de cuestionarios

Diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. (Estupiñan Gaitán & W. Niebel, 2015, pág. 165)

2.3.2.2. Método narrativo o descriptivo

(Estupiñan Gaitán & W. Niebel, 2015) define. “La descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de



control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema” (pág. 165).

2.3.2.3. Método gráfico o diagrama de flujo

Describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa. (Estupiñan Gaitán & W. Niebel, 2015, pág. 166)

2.3.3. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Al momento de realizar la evaluación de control interno se considerará los siguientes aspectos:

- **Valoración**

Se determinará la Ponderación Total (**PT**) y Calificación Total (**CT**) para obtener el nivel de confianza (**NC**).

Dónde:

PT: Tamaño de la muestra.

CT: Situaciones favorables que cumplen con lo examinado.

NC: Confiabilidad del auditor por los controles internos de la institución.

- **Niveles de Riesgo**

Determinará el tipo de pruebas que deberán ser aplicadas en los programas de auditoría así como también el tamaño de la muestra

Según el (Manual General de Auditoría Gubernamental) los niveles de confianza y riesgo son los siguientes:



Tabla 2: Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

Fuente: (Contralor General del Estado, 2003)

2.4. LA AUDITORÍA

2.4.1. AUDITORÍA FINANCIERA

De acuerdo al (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental) la Auditoría Financiera:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Contralor General del Estado, 2001)

En concordancia con la Contraloría General del Estado, se define a la auditoría financiera como un examen aplicado a las operaciones relacionadas con los estados financieros de un ejercicio determinado; para formular un dictamen y emitir una opinión sobre la razonabilidad en las cifras y, que éstos cumplan con las Normas Internacionales de Auditoría, las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, según corresponda.



2.4.2. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La Auditoría Financiera es de gran importancia tanto en las empresas privadas como instituciones públicas, ya que examina y evalúa la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros con el fin de verificar el cumplimiento de la normativa vigente, permitiendo encontrar irregularidades que ayudará a la máxima autoridad a aplicar correctivos necesarios.

2.4.3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Los objetivos de la Auditoría Financiera según la (Contralor General del Estado, 2001) son:

2.4.3.1. Objetivo General

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

2.4.3.2. Objetivos Específicos

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.



5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

2.4.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La Auditoría financiera examina los registros y operaciones vinculadas a los estados financieros de un determinado período.

Por tanto, el alcance de la auditoría financiera abarca los siguientes aspectos:

Ilustración 3: Alcance de la Auditoría Financiera

Financiero

Establecer si los estados financieros reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio.

Cumplimiento

Determinar si la sociedad en desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones legales que le son aplicables.

Control Interno

Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales para determinar si los controles establecidos por la sociedad son adecuados o requieren ser mejorados.

Fuente: (Blanco Luna, 2012)



2.4.5. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

El enfoque de la auditoría hace referencia a que el ámbito de ejecución debe centrarse en los objetivos determinados, de esta forma permitirá obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contengan errores o irregularidades de carácter significativo; identificar los aspectos más relevantes y concentrar la mayor atención posible.

2.4.6. CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

En concordancia con el (Manual General de Auditoría Gubernamental) la auditoría financiera posee las siguientes características:

1. Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
2. Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
3. Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
4. Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
5. Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
6. Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (Contralor General del Estado, 2001)



2.4.7. HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

2.4.7.1. EQUIPO DE TRABAJO

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal. (Contralor General del Estado, 2001)

2.4.7.2. EL RIESGO EN LA AUDITORÍA

Según las (Norma Internacional de Auditoría 200):

“El riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están representados erróneamente, en una forma de importancia relativa” (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2009)

Para la determinación de los factores específicos de riesgos, se elaborará una matriz como se describe a continuación:

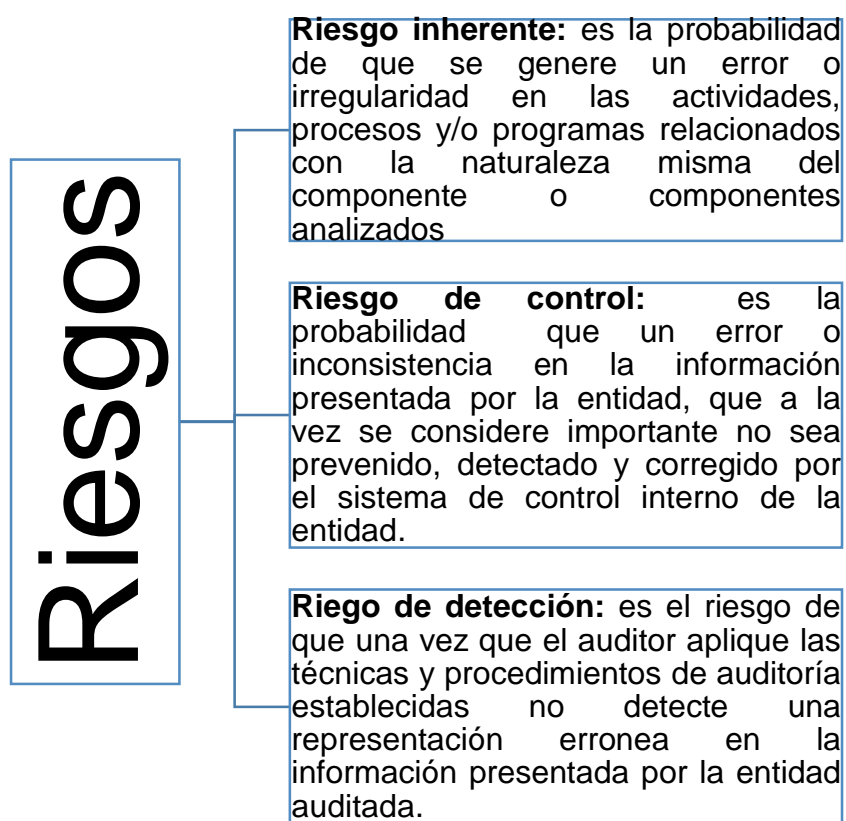


Tabla 3: Matriz de Evaluación y Calificación de los Riesgos de Auditoría

COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO		CONTROLES CLAVES	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	INHERENTE	CONTROL			

Fuente: (Contralor General del Estado)

Ilustración 4: Componentes del riesgo de auditoría



2.4.7.3. MUESTREO

Según la (Norma internacional de Auditoría 530):

Muestreo de auditoría Es la aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una



población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población. (IASB, 2009)

El muestreo puede ser definido como el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamada muestra. (Contralor General del Estado, 2001)

Por ende, el muestreo es un proceso mediante el cual se obtiene una muestra representativa de un conjunto de datos (universo); en cual se aplicarán los procedimientos de auditoría sean estos de cumplimiento o sustantivos según los hallazgos obtenidos.

Clases de muestreo

Según la (Contralor General del Estado, 2001) existen dos clases de muestreo:

2.4.7.3.1. Muestreo Estadístico

El muestreo estadístico utiliza las leyes de probabilidades con el propósito de lograr en forma objetiva:

- Determinar el tamaño de la muestra.
- Seleccionar la muestra.
- Evaluar los resultados. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

2.4.7.3.2. Muestreo No Estadístico

El muestreo no estadístico no prevé la estimación anticipada y objetiva del tamaño de muestra requerido, ni la proyección o evaluación objetiva de los resultados de la muestra, se basa exclusivamente en el criterio del auditor, según sus conocimientos,



habilidad y experiencia profesional; por lo que, su naturaleza es de carácter subjetivo. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

2.4.7.4. PROGRAMAS DE AUDITORÍA

El programa de auditoría según la (Contralor General del Estado, 2001) es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Es decir, es una síntesis específica y lógica de todas aquellas actividades (procedimientos), que se ejecutarán durante el desarrollo de un trabajo o examen de auditoría.

2.4.7.5. PAPELES DE TRABAJO

Según la definición de la (Contralor General del Estado, 2001)

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Según la (Norma Internacional de Auditoría 230) define:

“Registro de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor” (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2009)



Por lo tanto, papeles de trabajo son todos los documentos y archivos recopilados por el equipo auditor durante el desarrollo de la acción de control efectuada a una entidad u organismo, estos pueden ser presentados de manera física como digital; si se constituyen suficientes, competentes y relevantes sustentarán la opinión, así como las conclusiones y recomendaciones emitidas por el auditor en su informe

2.4.7.6. TÉCNICAS Y PRÁCTICAS DE AUDITORÍA

Para la (Contralor General del Estado, 2001) Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

2.4.7.7. ARCHIVOS DE AUDITORÍA

Según la (Norma Internacional de Auditoría 230)

“Una o más carpetas u otros medios de almacenamiento de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico” (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2009)

Los archivos de auditoría según el (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental) son:

Tabla 4: Tipo de Archivo de Auditoría

TIPO DE ARCHIVO	CARACTERÍSTICAS
Archivo permanente	Dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos
Archivo de planificación	Orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada auditoría de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría a ejecutar
Archivo	Orientado a documentar la etapa de auditoría



corriente	respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica
------------------	--

Fuente: (Contralor General del Estado, 2001)

2.4.7.8. PRUEBAS DE AUDITORÍA

En concordancia con el (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental):

Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas. (Contralor General del Estado, 2003)

2.4.7.8.1. Pruebas de Control

Las pruebas de control, están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad y las segundas, posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental. (Contralor General del Estado, 2001)

Según la (Norma Internacional de Auditoría 330):

“Procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones” (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2009)

Las pruebas de control están encaminadas a verificar el cumplimiento de los procedimientos y actividades de control generales para las instituciones, así como los prescritos por cada una de ellas.

2.4.7.8.2. Pruebas Sustantivas

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la



entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

De acuerdo a la (Norma Internacional de Auditoría 330)

“Procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones”. (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2009)

Por ende, las pruebas sustantivas se enfocan a verificar la eficacia de las operaciones, transacciones y/o de las cifras presentadas en los distintos estados financieros.

2.4.7.9. AFIRMACIONES

Según la (Norma Internacional de Auditoría 315) las afirmaciones son:

“Manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir”. (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2009)

2.4.7.10. EVIDENCIA DE AUDITORÍA

Según la (Norma Internacional de Auditoría 500) se define como:

“Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información” (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2009)

2.4.7.10.1. Tipos de evidencia

Según (Maldonado E, 2003) existen los siguientes tipos de evidencia:



Tabla 5: Tipos de Evidencia de Auditoría

TIPO DE EVIDENCIA	CARÁCTERÍSTICAS
Física	Es la que se obtiene mediante la verificación e inspección directa de las actividades, archivos y registros de la entidad auditada.
Testimonial	Pruebas obtenidas de otros mediante cartas, documentos o declaraciones recibidas en respuestas a indagaciones o entrevistas. Esta clase de evidencia es limitada si no está corroborada por verificaciones y comprobaciones de los registros, documentos o pruebas físicas.
Documental	Los documentos constituyen la clase de evidencia más convincente y como medios de protección a los interesados de los resultados de una investigación. El valor de la evidencia documental depende, en parte, de si fue originada dentro del organismo examinado o proveniente de una fuente ajena a él.
Analítica	Juicio profesional del investigador, acumulado o a través de la experiencia y la aplicación de los procedimientos y técnicas que le orientan y posibilitan el análisis de la información y documentación examinada.

Fuente: (Maldonado E, 2003)

2.4.7.11. DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA

Según la (Contralor General del Estado, 2001)

El Dictamen del auditor, es una expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros tomados en su conjunto, previa a la emisión de la opinión, el auditor, deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros.

El Dictamen contendrá un párrafo introductorio, que incluya a los estados financieros dictaminados, un párrafo de alcance, en el cual se



UNIVERSIDAD DE CUENCA

describe la naturaleza de la auditoría, el párrafo de las excepciones o salvedades (caso de haberlas) y un párrafo separado para expresar su opinión profesional.

2.4.7.11.1. TIPOS DE OPINIÓN

Las opciones que el auditor dispone al momento de manifestar una opinión sobre los estados financieros, puede resumirse como se detalla a continuación:

Ilustración 5: Tipos de Opinión

Opinión sin Salvedades	<ul style="list-style-type: none">• Significa que los estados financieros presentan en forma razonable la posición financiera, los resultados de operaciones y los flujos de efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
Opinión con salvedades	<ul style="list-style-type: none">• Indica que a excepción de los efectos de alguna limitación en cuanto al alcance de auditoría o de alguna desviación respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados, los estados financieros han sido presentados en forma razonable.
Opinión negativa	<ul style="list-style-type: none">• Opinión relativa a que los estados financieros no presentan de manera razonable la posición financiera, los resultados de operaciones y los flujos de efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
Abstención de opinión	<ul style="list-style-type: none">• Cuando el auditor no ha obtenido evidencia suficiente y adecuada para formular una opinión, sobre la equidad o razonabilidad de la presentación de los estados financieros.

Fuente: (Whittington & Pany, 2006)



2.4.7.12. MARCAS DE AUDITORÍA

La (Contralor General del Estado, 2001) señala que:

Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento.

Las marcas de auditoría son de dos clases: a) con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo, y b) con distinto significado a criterio del auditor. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

2.4.7.13. HALLAZGOS

Para el (Contralor General del Estado, 2001)

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.

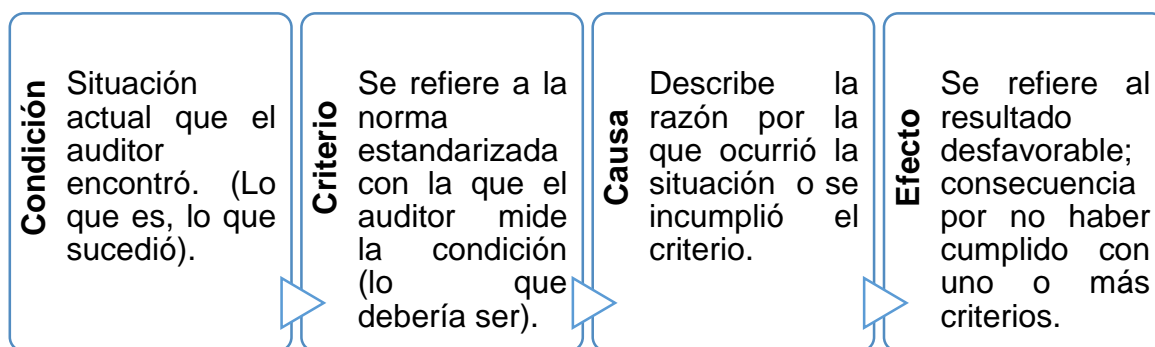
Una vez que se cuenta con la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable. A base de esta evaluación se deberán obtener conclusiones a fin de comprobar si los objetivos determinados para cada componente y para los estados financieros en su conjunto han sido alcanzados. La evidencia de los hallazgos de auditoría deberá ser evaluada en términos de suficiencia, importancia, confiabilidad y eficacia.

Un hallazgo constituye una explicación detallada de manera lógica y ordenada de las inconsistencias que el auditor detecto mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría.



2.4.7.13.1. Atributos del Hallazgo

Ilustración 6: Atributos del Hallazgo



Fuente: (Whittington & Pany, 2006)

2.4.7.14. EL DEBIDO PROCESO

(Maldonado E, 2003) Señala que:

Mientras el auditor privado tiene cierta libertad y discrecionalidad para su trabajo, el auditor gubernamental debe cuidar muchos de las formalidades legales en la ejecución de su trabajo, la obtención de evidencia y el informe. Dentro de estas formalidades, por ejemplo, está el “debido proceso”, esto es cumplir con las formalidades constitucionales y legales para que tenga validez la evidencia y el informe. Por ejemplo, no se puede solicitar una declaración testimonial (sin juramento) a un servidor público si no está acompañado de su abogado. Tómese en cuenta que la persona no puede autoincriminarse, según disposiciones legales. (pág. 45)

Según el Art. 76 de la (CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR)

Para asegurar el debido proceso deberán observarse las siguientes garantías básicas, sin menoscabo de otras que establezcan la



Constitución, los instrumentos internacionales, las leyes o la jurisprudencia:

Nadie podrá ser juzgado por un acto u omisión que al momento de cometerse no está legalmente tipificado como infracción penal, administrativa o de otra naturaleza, ni se aplicará una sanción no prevista en la Constitución o ley. Tampoco se podrá juzgar a una persona sino conforme a las normas preexistentes, con observancia del trámite propio de cada procedimiento. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008)

2.4.8. PROCESO DE LA AUDITORÍA

Según el (Contralor General del Estado, 2001) las fases de la auditoría son:

2.4.8.1. Planificación

De su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

2.4.8.2. Ejecución del trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. (Contralor General del Estado)



2.4.8.3. Comunicación de resultados

“Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados” (Contralor General del Estado)



CAPÍTULO III APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1. AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI.

En el presente capítulo se desarrollará las fases de la Auditoría Financiera contempladas en el Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, así como se evaluará los componentes del Control Interno de la Contraloría General del Estado, actividades que se ejecutarán tanto en la información financiera, así como en la información de cada uno de los departamentos de la entidad, para lo cual se utilizará las técnicas de auditoría: documental, verbal, escrita.

La información obtenida en el primer capítulo permitió el conocimiento general del GAD Parroquial. En el segundo capítulo se construyó el marco teórico que permitirá el adecuado desarrollo de la Auditoría Financiera, a la vez que se verificará el cumplimiento de la normativa vigente determinada para el sector público.



3.1.1. SIGLAS Y MARCAS DE AUDITORÍA

Tabla 6: Siglas de Auditoría

SIGLAS-PAPELES DE TRABAJO	
ÍNDICES	SIGNIFICADO
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
EJ	Ejecución

Elaborado por: Los autores

Tabla 7: Marcas de Auditoría

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
V	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación Sustentatoria
^	Transacción rastreada
Σ	Comprobación de sumas
?	Ejecución de cálculos
A	Verificación Posterior
C	Circularizado
¢	Confirmado
N	No autorizado
Φ	Inspección Física
\leftrightarrow	Conciliado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

✓	Verificado
✗	Diferencias encontradas
£	Valor no encontrado
§	Documentación no sustentatoria

Elaborado por: Los autores



UNIVERSIDAD DE CUENCA



3.1.2. ORDEN DE TRABAJO OFICIO No. 001-AF-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca

Asunto: Orden de trabajo para actividad de control planificada

Cuenca, 20 de febrero de 2018

Señor

Pablo Xavier Alvarado Galán

Jefe de Equipo de la Unidad de Auditoría

Presente.

En cumplimiento a los artículos 211 de la Constitución de la República del Ecuador y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, dispongo a usted que con cargo al Plan Operativo de Control del año 2018, de los estudiantes egresados de la Universidad de Cuenca, en calidad de Jefe de Equipo realice la auditoria de estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, ubicada en el Cantón Cuenca, provincia del Azuay, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2016 y 31 de diciembre 2016.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Determinar la razonabilidad de la cifras en los Estados Financieros presentados por el GAD Parroquial de Tarqui.
- Verificar el cumplimiento de la normativa, leyes, reglamentos y otras disposiciones que regulen a la entidad en cuestión.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Formular recomendaciones y propuestas de mejora dirigidos a la máxima autoridad y demás funcionarios con el fin de fortalecer su administración.

El equipo de trabajo estará conformado por la Srta. Sonia Natalia Ayabaca Tenemea en calidad de auditor operativo, como auditor jefe de equipo el Sr. Pablo Xavier Alvarado Galán, y como supervisora la Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez quien realizará las actividades de supervisión de esta acción de control conforme a lo establecido en el artículo 8 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría con Compañías Privadas.

El tiempo estimado para la ejecución de esta actividad de control será de 90 días laborales, donde se incluirá el borrador del informe.

Atentamente,

Ing. Mónica Duque

SUPERVISOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.1.3. NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA



OFICIO No. 001-AF-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca

Asunto: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA.

Cuenca, 20 de febrero de 2018

Licenciado

Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su reglamento, notifico a usted, que los estudiantes egresados de la Universidad de Cuenca, iniciará la Auditoría Financiera a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2016 y 31 de diciembre 2016.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Determinar la razonabilidad de la cifras en los Estados Financieros presentados por el GAD Parroquial de Tarqui.
- Verificar el cumplimiento de la normativa, leyes, reglamentos y otras disposiciones que regulen a la entidad en cuestión.
- Formular recomendaciones y propuestas de mejora dirigidos a la máxima autoridad y demás funcionarios con el fin de fortalecer su administración.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El equipo de trabajo estará conformado por: Sonia Natalia Ayabaca Tenemea en calidad de auditor operativo; Pablo Xavier Alvarado Galán en calidad de Jefe de Equipo e Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez como Supervisora de la unidad de auditoría, quien realizará las actividades de supervisión de esta acción de control conforme a lo establecido en el artículo 8 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría con Compañías Privadas.

El tiempo estimado para la ejecución de esta actividad de control será de 90 días laborales, donde se incluirá el borrador del informe.

Agradeceré se nos emita su respuesta.

Atentamente,

Ing. Mónica Duque

SUPERVISOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA



OFICIO No. 002-AF-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca

Asunto: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA.

Cuenca, 20 de febrero de 2018

Ingeniera

Contadora General del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su reglamento, notifico a usted, que los estudiantes egresados de la Universidad de Cuenca, iniciará la Auditoría Financiera a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2016 y 31 de diciembre 2016.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Determinar la razonabilidad de la cifras en los Estados Financieros presentados por el GAD Parroquial de Tarqui.
- Verificar el cumplimiento de la normativa, leyes, reglamentos y otras disposiciones que regulen a la entidad en cuestión.
- Formular recomendaciones y propuestas de mejora dirigidos a la máxima autoridad y demás funcionarios con el fin de fortalecer su administración.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El equipo de trabajo estará conformado por: Sonia Natalia Ayabaca Tenemea en calidad de auditor operativo; Pablo Xavier Alvarado Galán en calidad de Jefe de Equipo e Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez como Supervisora de la unidad de auditoría, quien realizará las actividades de supervisión de esta acción de control conforme a lo establecido en el artículo 8 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría con Compañías Privadas.

El tiempo estimado para la ejecución de esta actividad de control será de 90 días laborales, donde se incluirá el borrador del informe.

Agradeceré se nos emita su respuesta.

Atentamente,

Pablo Alvarado

JEFE DE EQUIPO



UNIVERSIDAD DE CUENCA



OFICIO No. 003-AF-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca

Asunto: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA.

Cuenca, 20 de febrero de 2018

Señor

Secretario Tesorero del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su reglamento, notifico a usted, que los estudiantes egresados de la Universidad de Cuenca, iniciará la Auditoría Financiera a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2016 y 31 de diciembre 2016.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Determinar la razonabilidad de la cifras en los Estados Financieros presentados por el GAD Parroquial de Tarqui.
- Verificar el cumplimiento de la normativa, leyes, reglamentos y otras disposiciones que regulen a la entidad en cuestión.
- Formular recomendaciones y propuestas de mejora dirigidos a la máxima autoridad y demás funcionarios con el fin de fortalecer su administración.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El equipo de trabajo estará conformado por: Sonia Natalia Ayabaca Tenemea en calidad de auditor operativo; Pablo Xavier Alvarado Galán en calidad de Jefe de Equipo e Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez como Supervisora de la unidad de auditoría, quien realizará las actividades de supervisión de esta acción de control conforme a lo establecido en el artículo 8 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría con Compañías Privadas.

El tiempo estimado para la ejecución de esta actividad de control será de 90 días laborales, donde se incluirá el borrador del informe.

Agradeceré se nos emita su respuesta.

Atentamente,

Pablo Alvarado

JEFE DE EQUIPO



3.2. PLANIFICACIÓN

3.2.1. Planificación Preliminar

PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui				
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera				
Título del Papel de Trabajo: Programa de Planificación Preliminar				
Periodo: 01-01-2016 a 31-12-2016				
Provincia: Azuay		Audidores: Natalia Ayabaca-Pablo Alvarado		
Ciudad: Cuenca		Fecha:		
N°	Detalle	Referencia P/T	Realizado por	Fecha
	OBJETIVOS:			
1	Obtener información general y específica del GAD Parroquial de Tarqui.			
2	Evaluar el sistema de control interno y determinar el riesgo preliminar al que se expone la entidad.			
3	Determinar las áreas críticas de la entidad.			
	PROCEDIMIENTOS:			
A	Conocimiento de la institución y su naturaleza jurídica			
A.1	Visite y reúnase con presidente del GAD Parroquial, así como con el personal técnico, con el fin de: <ul style="list-style-type: none">Notificar el inicio de la Auditoría.Programar y aplicar entrevistas al presidente, secretario-tesorero, contadora de la entidad y asesora legal.Dar a conocer los objetivos de la acción de control.Solicitar la cooperación de todos los funcionarios en el desarrollo de la Auditoría.Solicitar la información financiera y presupuestaria.	OT-001-AF-2018 PP1	Natalia Ayabaca	2018/02/22
A.2	Indague e identifique las principales actividades y operaciones del GAD Parroquial, con el objeto de determinar las áreas críticas o de riesgo potencial.	PP2	Pablo Alvarado	2018/02/22
A.3	Solicite al secretario del GAD Parroquial, información del Manual Orgánico Funcional con el objeto de conocer: <ul style="list-style-type: none">Misión y Visión Institucional.Objetivos planteados.Políticas procedimientos y estrategias.Estructura Orgánica.	PP3	Natalia Ayabaca	2018/02/23



UNIVERSIDAD DE CUENCA

A.4	Solicite al secretario la lista de personal y sus contratos respectivos.	PP4	Natalia Ayabaca	2018/02/27
A.5	Solicite la base normativa en la que el GAD Parroquial se rige para el cumplimiento de sus competencias y funciones.	PP5	Natalia Ayabaca	2018/02/27
A.6	Obtenga información sobre la base reglamentaria interna de la entidad.	PP6	Pablo Alvarado	2018/02/27
B	Análisis general de la información financiera			
B.1	Recopile los Estados Financieros de la Entidad del período 2016, con el fin de determinar la estructura financiera y presupuestaria.	PP8	Natalia Ayabaca	2018/02/27
B.2	Realice un análisis vertical y horizontal de los estados financieros, interprete los resultados obtenidos.	PP8 PP9	Pablo Alvarado	28/02/2018
B.2	Solicite los indicadores financieros empleados en el GAD Parroquial de Tarqui, en el caso de no existir, prepararlos.	PP10	Natalia Ayabaca	2018/02/27
D	Evaluación preliminar de Riesgo			
D.1	Elabore y aplique el cuestionario de control interno a fin de evaluar de forma preliminar el Control Interno.	PP11	Pablo Alvarado	2018/02/22
D.2	Determine el Nivel de Confianza y Riesgo preliminar de Auditoría.	PP12	Natalia Ayabaca	2018/02/22
D.3	Realice la Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría	PP13	Pablo Alvarado	2018/02/22
C	Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas en los estados financieros			
C.1	Determine la materialidad preliminar y el error tolerable.	PP14	Pablo Alvarado	2018/02/22
C.2	Determine los componentes de Auditoría a ser examinados en la fase de Planificación Específica.	PP15	Pablo Alvarado	2018/02/22

REALIZADO POR: Natalia Ayabaca

FECHA: 2018/02/26

SUPERVISADO POR: Ing. Mónica Duque

FECHA: 2018/02/26



MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1. ANTECEDENTES

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui estuvo sujeto a un “Examen Especial a las cuentas de Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2009 de la Junta Parroquial de Tarqui”, según el informe N° DR2-0052-2010 emitido por la Contraloría General del Estado.

2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La auditoría financiera al periodo 2016 a la que estará sujeta el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui se realizará en cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 001-AF-2018 de 20 de febrero de 2018.

3. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Los objetivos de la Auditoría Financiera al GAD Parroquial de Tarqui serán:

- Determinar la razonabilidad de la cifras en los Estados Financieros presentados por el GAD Parroquial de Tarqui.
- Verificar el cumplimiento de la normativa, leyes, reglamentos y otras disposiciones que regulen a la entidad en cuestión.
- Formular recomendaciones y propuestas de mejora dirigidos a la máxima autoridad y demás funcionarios con el fin de fortalecer su administración.

4. ALCANDE DE LA AUDITORÍA

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.



5. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

5.1 Base Legal de Creación

El 27 de octubre de 2000, se expidió la ley 2000-29, Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, publicada en el registro oficial 193. En este contexto nace la Junta Parroquial de Tarqui, como Personería Jurídica, sustentado en el artículo 3, que menciona "...Personería Jurídica.- La junta parroquial rural será persona jurídica de derecho público, con atribuciones y limitaciones establecidas en la Constitución y demás leyes vigentes, con autonomía administrativa, económica y financiera para el cumplimiento de sus objetivos...".

La base legal de las Juntas Parroquiales lo determina la Constitución de la República del Ecuador, en su artículo 238, dice: "Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional" (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008)

Asimismo está sujeto al artículo 63 del Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización, que menciona "Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por los órganos previstos en este Código para el ejercicio de las competencias que les corresponden" (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010).

5.2 Principales disposiciones legales

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui se encuentra regulado por:

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui se encuentra regulado por:

- Constitución de la República del Ecuador publicada en el Registro Oficial N° 449 el 20 de octubre de 2008;
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social Ciudadana (CPCCS), publicada en el Registro Oficial N° 22 el 9 de Septiembre de 2009;
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas (LOSNCP), publicada en el Registro Oficial N°395 el 22 de julio de 2008;
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), publicada en el Registro Oficial N° 303 el 19 de octubre de 2010;
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP), publicada en el Registro Oficial N° 306 el 22 de Octubre de 2010;
- Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos (NCI); publicada en el Registro Oficial N° 87 el 14 de Diciembre de 2009.

5.3 Estructura Orgánica

La estructura orgánica del Gobierno Parroquial de Tarqui está conformada por los siguientes niveles según el (Gob. Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2012)

- a. Nivel Político
- b. Nivel Directivo
- c. Nivel Administrativo
- d. Nivel Operativo.

Los niveles están integrados de la siguiente manera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

a. **Nivel Político.-** Está integrada por la Asamblea Parroquial que lo conforman todos los actores parroquiales, ciudadanos, ciudadanas y líderes comunitarios de la Parroquia Tarqui. Se encuentra presidida por el Presidente del Gobierno Parroquial.

b. **Nivel Directivo.-** Se encuentra constituido por el legislativo Parroquial, el Presidente quien lo preside, y los vocales de las diferentes comisiones:

2. Comisiones Permanentes:

- f. Comisión Ecológico Ambiental
- g. Comisión Socio Cultural y Educativa
- h. Comisión Económica Productiva
- i. Comisión de Gestión Territorial y Planificación
- j. Comisión de Asentamientos Humanos-Redes y Conectividad.

c. **Nivel Administrativo.-** Está a su cargo las actividades complementarias, para ofrecer ayuda material de procedimientos o servicios internos a todos los niveles y unidades administrativas, a fin de que cumpla con sus funciones y realización de los objetivos institucionales.

d. **Nivel Operativo.-** Cumple con las políticas y objetivos de la parroquia a través de la ejecución de planes, programas aprobados por el nivel Directivo al cual está subordinado. (Reglamento Orgánico Funcional para el Gobierno Parroquial)

Ver (Ilustración 1)



5.4 Misión, Visión y Objetivos Institucionales

Misión

Los ciudadanos de la parroquia Tarqui, pueblo progresista y organizado trabaja mancomunadamente junto a su Gobierno Local y otras formas de Gobierno en la construcción del Sumak Kawsay mejorando la calidad educativa, las condiciones de salud, ambientales y de nutrición, incrementando las oportunidades para la generación de ingresos económicos, manteniendo la interculturalidad y saberes milenarios, asumiendo la responsabilidad social, ciudadanía participativa y sustentabilidad ambiental como forma de mejorar la calidad de vida de todos los habitantes amparados en valores de equidad, solidaridad, honestidad, responsabilidad, ética y transparencia. (GAD PARROQUIAL DE TARQUI, 2010, pág. 3)

Visión

La Parroquia Tarqui es reconocida a nivel local y nacional como una sociedad sólidamente unida, incluyente e intergeneracional, en la que se promueve la identidad cultural, la solidaridad y la conservación de los recursos naturales, cuyos habitantes acceden a obras y servicios públicos de calidad, en un entorno sano y seguro, con amplias oportunidades gracias a una economía dinámica generadora de empleos, que produce bienes y servicios competitivos. Las 26 comunidades organizadas ejercen con responsabilidad su participación en la cogestión del desarrollo territorial. (GAD Parroquial de Tarqui, 2015)



5.5 Objetivos de la entidad

Objetivo General

Según el Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui plantea: “Procurar por todos los medios legales el bienestar material y social de los habitantes de la circunscripción territorial y contribuir a la descentralización y desconcentración de competencias hacia los gobiernos locales”. (Junta Parroquial de Tarqui, 2015, pág. 1)

Objetivos Estratégicos

Los siguientes son objetivos estratégicos establecidos por el GAD Parroquial de Tarqui. (GAD Parroquial de Tarqui, 2015, pág. 361)

- Promover la conservación y el manejo sostenible de los recursos naturales, de manera que se pueda alcanzar el desarrollo económico y social en armonía con el medio ambiente.
- Impulsar las actividades que contribuyan a la recuperación y preservación de las tradiciones locales, el sano esparcimiento, la seguridad ciudadana y la atención oportuna e integral a grupos prioritarios.
- Fomentar la producción local, orientando acciones para mejorar la productividad y competitividad de los bienes y/o servicios, así como la generación de mayor valor agregado en los sectores agropecuario, turístico, artesanal y pequeña industria, bajo los principios de Economía Popular y Solidaria.
- Contribuir en la ampliación de la cobertura de servicios básicos, saneamiento e infraestructura, así como en el mejoramiento de su calidad, con el fin de asegurar un acceso equitativo e incluyente.
- Contribuir en la planificación, mantenimiento y ampliación de la red vial parroquial y promover el acceso libre a las Tecnologías de Información y Comunicación.



- Fortalecer las capacidades institucionales del Gobierno Local, así como a las organizaciones de base y gobiernos comunitarios, como espacios de participación ciudadana en la definición de políticas orientadas al bienestar de la población.

5.6 Principales actividades y operaciones

Las principales actividades que el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui desarrolla, se dividen en las siguientes áreas:

- Biofísico
- Socio-cultural
- Económico
- Asentamientos Humanos
- Movilidad, energía y Conectividad
- Político institucional y participación

Ver (Anexo 8)

5.7 Principales políticas y estrategias institucionales

En la entidad no se han establecido políticas que regulen a la misma de manera interna, de igual forma no se han establecido estrategias institucionales.

5.8 Recursos Financieros

Para cumplir con sus actividades administrativas y financieras el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, contó con los siguientes recursos financieros:

Tabla 8: Fuentes de Financiamiento

FUENTES DE FINANCIAMIENTO PERÍODO 2016	MONTO
Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	\$38.234,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	\$90.446,37
Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	\$582.670,53
Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo	\$211.041,62
Total:	\$922.392,52

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

5.9 Funcionarios Principales

- Presidente
- Vicepresidente
- Secretario-Tesorero
- Vocales
- Equipo Técnico

6. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La institución no cuenta con políticas contables, no obstante, la contadora se rige en las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas.

7. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

Las funciones y obligaciones de los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui se encuentran establecidas en el reglamento orgánico funcional de la institución, sin embargo, este reglamento se encuentra desactualizado.

La institución maneja un sistema contable denominado *Naptilus*, este software cuenta con módulos de Activos Fijos, Inventarios, Rol de pagos, y Bienes de Control. Dentro de los reportes que se generan en este sistema están:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Diario General Integrado
- Mayores Generales
- Mayores Auxiliares
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Cédulas de Ingresos y Gastos

Además cuenta con un programa de facturación diseñado por un técnico de la institución.

8. SISTEMA DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADA

La entidad cuenta con equipos de computación para realizar sus operaciones administrativas y operativas cuyas características se describen a continuación:

Tabla 9: Sistema de Información Computarizada

Características	Ubicación y utilización
Computador HP Intel I5 2GB RAM	Departamento de Tesorería, utilizado para operaciones financieras y administrativas.
Computador HPT- LE1711	Departamento de Tesorería, utilizado para operaciones financieras y administrativas.
Computador HP COMPAQ LE1711-INTEL ATOM, 4GB de RAM	Sala de Vocales, utilizadas para gestiones administrativas.
Cuatro computadoras HP COMPAQ 6000	Sala de Vocales, utilizadas para gestiones administrativas.
Laptop LENOVO, INTEL CORE DUO 2 GB de	Departamento de Contabilidad,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RAM	utilizado para operaciones financieras y administrativas.
Dos Computadoras HP, INTER CORE I7- 8GB de RAM	Sala de técnicos, utilizados para asesorías técnicas.
Computador HP INTEL CORE I5 2GB de RAM	Departamento Legal, utilizado para asesoría jurídica.
Laptop HP I7 elitebook 8440P- 4GB de RAM	Presidencia, utilizado para gestiones administrativas.

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2018)

9. PUNTOS DE INTERÉS DE LA AUDITORÍA

Al realizar una evaluación preliminar en la entidad se ha observado los siguientes puntos que deben ser considerados al enfocar las pruebas de auditoría:

- Verificar la correcta elaboración y presentación de los estados financieros.
- Comprobar la integridad de los registros que se relacionen con las cuentas de los estados financieros.
- Analizar la situación financiera mediante la utilización de los métodos de análisis horizontal y vertical, además de la aplicación de indicadores financieros.
- Cálculo y registro de las Planillas de proyectos y programas.
- Cálculo y registro de las depreciaciones de los bienes de administración.
- Verificación del proceso de Bienes recibidos por donación.
- Cuentas por cobrar con saldos de arrastre.



10. TRANSACCIONES IMPORTANTES IDENTIFICADAS

El contrato SIE-GADPT-007-2016 con fecha 21 de junio de 2016, fue la transacción con el monto más representativo para este periodo. Este contrato denominado “Alquiler de equipo caminero con talento humano para el mantenimiento vial de las vías de la parroquia Tarqui con presupuesto de la tasa solidaria 2016” fue dividido en cuatro paquetes y cuyo valor asciende a \$232.588,34.

11. ESTADO ACTUAL DE LOS PROBLEMAS OBSERVADOS EN AUDITORÍAS ANTERIORES

Según el informe DR2-0052-2010 “Examen Especial a las cuentas de Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial de Tarqui. Período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2009 se emitieron las siguientes recomendaciones:

Al presidente de la Junta Parroquial:

- 1) Dispondrá al Secretario tesorero que a base de los requerimientos del SRI, realice los trámites necesarios, adjuntando las copias de las facturas que pruebe el pago del IVA para la recuperación del valor adeudado a la Junta.
- 2) Para establecer los sueldos del personal administrativo considerará las disposiciones de la SENRES, como organismo rector en el manejo de personal y remuneraciones en el sector Público Ecuatoriano.

Estado actual de las recomendaciones emitidas

No se proporcionó información respecto a las remuneraciones del presidente y secretario, así como de los valores pendientes de recuperar del IVA de los años comprendidos entre 2011 y 2015, por lo que se imposibilitó determinar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el informe DR2-0052-2010, no obstante, con la información del año 2016 se obtuvo las siguientes observaciones:



- Se detectó que el monto de \$9.101.37 registrado en Cuentas por Cobrar de años anteriores pertenece al IVA por recuperar del año 2015; los trámites se encuentran en proceso ante el SRÍ, por lo que se evidencia el cumplimiento parcial de la recomendación.
- Se evidenció que los sueldos del secretario tesorero y del presidente se encuentran dentro de las escalas de remuneraciones mensuales unificadas expedidos por el Ministerio de Relaciones Laborales.

12. IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES RELEVANTES A SER ANALIZADOS EN LA AUDITORÍA FINANCIERA

Al realizar una evaluación preliminar en la entidad, los siguientes componentes, deben ser considerados para un análisis detallado:

Disponibilidades: Conformado por las cuentas Banco central del Ecuador y Bancos Comerciales, mantienen saldos significativos.

Anticipo de Fondos: Anticipo a Proveedores de Bienes y/o servicios mantiene saldos representativos.

Cuentas por cobrar: Existe saldos de cuentas por cobrar de años anteriores.

Bienes de Administración: Bienes inmuebles mantiene saldos significativos e incrementó en 63,37% con respecto al año anterior.

Cuentas por pagar: Cuentas por pagar gastos en personal para inversión y cuentas por pagar obras públicas poseen saldos representativos que corresponden al 23,00% y 54,99% del total de pasivos.

Patrimonio Público: Representa el 90,18% del patrimonio e incluye patrimonio de gobiernos autónomos descentralizados y donaciones recibidas en bienes muebles e inmuebles, mismos que mantienen variaciones significativas con respecto al año 2015.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gastos: Las cuentas inversiones de desarrollo social e inversiones en bienes nacionales de uso público presentan un monto representativo.

Ingresos: Las cuentas de transferencias netas presentan saldos representativos. Además, los registros contables por concepto de ingresos de autogestión no se encuentran registrados correctamente.

13.MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGOS DE AUDITORÍA

Ver (Anexo 17)

14.DETERMINACIÓN DE MATERIALIDAD

Ver (Anexo 18)

Cuenca, 20 de marzo de 2016

Elaborado por:

Pablo Alvarado

Jefe de Equipo

Supervisado por:

Ing. Mónica Duque

Supervisor



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.2.2. Planificación Específica

PROGRAMA GENERAL DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui				
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera				
Título del Papel de Trabajo: Programa de Planificación Preliminar				
Periodo: 01-01-2016 a 31-12-2016				
Provincia: Azuay		Auditores: Natalia Ayabaca-Pablo Alvarado		
Ciudad: Cuenca		Fecha:		
N°	Detalle	Referencia P/T	Realizado por	Fecha
	OBJETIVOS:			
1	Evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría.			
2	Seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución.			
3	Determinar el enfoque de la auditoría.			
	PROCEDIMIENTOS:			
1	Realice una evaluación de control interno de los componentes seleccionados en la fase de planificación preliminar.	<u>PE1</u>	Pablo Alvarado	2018/03/13
2	Determine el nivel de confianza y calificación de riesgos de auditoría por componente.	<u>PE1</u>	Natalia Ayabaca	2018/03/13
3	Realice la matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría por componente.	<u>PE2</u>	Pablo Alvarado	2018/03/13
4	Desarrolle el plan de muestreo por componente y procedimiento de auditoría.	<u>PE3</u>	Pablo Alvarado	2018/03/20
5	Elabore los programas de trabajo de auditoría por componente.	<u>PE4</u>	Natalia Ayabaca	2018/04/14

REALIZADO POR: Natalia Ayabaca

FECHA: 2018/03/8

SUPERVISADO POR: Ing. Mónica Duque

FECHA: 2018/03/8



MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. Referencia de la planificación preliminar

El 20 de marzo de 2018, se emitió el memorando de planificación preliminar a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, en el mismo se determinó un enfoque de auditoría preliminar de pruebas sustantivas y se evaluaron los controles con respecto a los componentes determinados, obteniéndose los siguientes resultados.

2. Objetivos específicos por componentes

Los componentes analizados corresponden a las cuentas de los estados financieros, cuyos objetivos se encuentran detallados en los programas respectivos.

3. Resultados de la evaluación de control interno

Tras la aplicación de los cuestionarios de control interno por componente, se determinó las siguientes situaciones:

- La entidad no cuenta con políticas contables.
- No cuentan con procedimientos de recaudación de los recursos institucionales.
- No se elabora programación de caja que permita compatibilizar la ejecución presupuestaria anual en función de las disponibilidades existentes.
- No se realizan arqueos de caja de los montos por ingresos de autogestión.
- No existen acciones o procedimientos destinados a gestionar la recuperación de los valores pendientes de cobro.
- No se realizan conciliaciones mensuales entre el mayor auxiliar y el general, del grupo anticipo de fondos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Se desconoce del reglamento administración y control de bienes del sector público.
- Los bienes de larga duración y bienes sujetos a control administrativo no cuentan con códigos de identificación, clasificación, control y constatación física.
- Las transacciones no se realizan en el momento que se genera el hecho económico.
- No se realizan conciliaciones mensuales entre el mayor auxiliar y el general, del grupo cuentas por pagar.
- El juego de los estados financieros no han sido presentados completos.
- No se evalúa la eficiencia y eficacia de las recaudaciones por ingresos de autogestión.

Situaciones que serán dadas a conocer mediante la comunicación de resultados provisionales.

4. Evaluación y calificación de riesgos de auditoría

Ver (Anexo 28)

5. Plan de Muestreo

Ver (Anexo 29)

6. Programas de auditoría

Ver (Anexo 30), (Anexo 31), (Anexo 32), (Anexo 33), (Anexo 34), (Anexo 35), (Anexo 36), (Anexo 37), (Anexo 38).



7. Recursos humanos y distribución de tiempo

Para la realización de la auditoría se requiere 60 días laborales con la participación de un supervisor, un jefe de equipo y un auditor operativo de acuerdo a la siguiente distribución:

ENCARGADO	PROCEDIMIENTOS	TIEMPO DÍAS	%
JEFE DE EQUIPO	PLANIFICACIÓN	52	30%
	EJECUCIÓN	104	60%
AUDITOR OPERATIVO	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	17	10%
TOTAL:		174	100%

8. Productos a obtener

- Informe de control Interno
- Informe de Auditoría que contenga:

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA

Dictamen de los auditores

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo de efectivo

Estado de ejecución presupuestaria

SECCIÓN II: INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Detalle de la información financiera complementaria

SECCIÓN III: RESULTADO DE AUDITORÍA

Capítulo I Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

Capítulo II: Rubros examinados



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuenca, 18 de abril de 2017

Elaborado por:

Pablo Alvarado

Jefe de Equipo

Supervisado por:

Ing. Mónica Duque

Supervisor



3.3. EJECUCIÓN

En esta fase se aplicó los programas específicos planteados en la fase de Planificación Específica **Ver (Anexo 30) al (Anexo 38)**. Con base a los papeles de trabajo se identificaron los hallazgos **Ver (Anexo 88)**.

Al detectar errores en los registros contables se sugirió realizar asientos de ajustes, por lo que se procedió a realizar la reconstrucción de los estados financieros:

- Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones **Ver (Anexo 89)**.
- Cédulas Sumarias **Ver (Anexo 90) y (Anexo 91)**.
- Balance Proforma **Ver (Anexo 92) y (Anexo 93)**.

Para dar cumplimiento con el debido proceso, se comunicó los resultados provisionales al presidente, a la contadora y al secretario tesorero, mediante oficio circular 001-AF-2018 con fecha diez de septiembre de 2018, sin obtener respuesta **Ver (Anexo 93)**.



3.4. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Continuando con el cumplimiento del debido proceso, se les otorgó 5 días hábiles siguientes a la emisión del informe borrador para que los funcionarios presenten los soportes necesarios para refutar los hallazgos, sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario del auditor no se ratifica.

En virtud del acuerdo 024-CG-2015 emitido por la Contraloría General del Estado y publicado en el suplemento del Registro Oficial 570, se dio a conocer la evaluación de control interno mediante la comunicación de resultados provisionales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4.1. Informe de la Evaluación de Control Interno



AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTUDIANTES EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE CUENCA

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE
TARQUI**

INFORME GENERAL DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

**Informe de la Evaluación de Control Interno por el periodo
comprendido entre el 1 de enero de 2016 y 31 de diciembre de 2016.**



Cuenca, 10 de septiembre de 2018

Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

Presente

De mi consideración:

Como parte de la auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2016, consideramos pertinente la evaluación al Sistema de Control interno de la entidad, con la finalidad de determinar y aplicar los procedimientos de auditoría, en concordancia con las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental, el propósito de esta evaluación consistió en determinar el grado de confiabilidad en los procesos y procedimientos de control interno, así como en los de contabilidad.

La finalidad de la evaluación del Sistema de Control Interno de la Entidad no fue la de detectar en su totalidad las debilidades en cuanto al control interno, ya que nos proporcionó solo en parte la comprensión del mismo, su comprensión nos permitió planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para emitir una opinión sobre la razonabilidad en los saldos de las cuentas a examinar, determinadas en la planificación preliminar, no obstante mediante la evaluación se determinó ciertas situaciones que pueden afectar a las operaciones y actividades encaminadas a la generación de reportes e información financiera.

A continuación se exponen los resultados obtenidos en la evaluación, los cuales se encuentran descritos en los comentarios, conclusiones y recomendaciones; las recomendaciones deberán ser implantadas con el fin de mejorar el cumplimiento de los objetivos institucionales mediante la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

adecuada ejecución de las actividades administrativas contables y financieras.

Atentamente,

Pablo Alvarado
JEFE DE EQUIPO



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

No se ha establecido un código de ética

La máxima autoridad no ha emitido formalmente el código de ética, el cual contribuye al desarrollo de los procesos y actividades institucionales de igual forma que rige la conducta del personal, orientando su integridad y compromiso hacia la entidad, por lo que el presidente inobservó la Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos, que señala:

“...La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.

Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades...”

Lo mencionado surgió debido a la falta de gestión del presidente y los directivos en cuando a la planeación, emisión y difusión del código de ética; en este contexto se da lugar a una debilidad en cuanto a la cultura organizacional, puesto que los servidores no cuentan con una directriz en la que se enmarquen los procesos de administración de los recursos institucionales.

Conclusión

La institución cuenta con un código de ética, debido a la falta de gestión del presidente y de los directivos, lo que ocasiona que los servidores no dispongan de una guía que encamine en cumplimiento de los objetivos institucionales.

Recomendación

Al presidente:

1. Dispondrá la creación de un código de ética legalmente constituido, en el mismo se incluirá los principios y valores éticos en cuanto al



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cumplimiento de las funciones de los servidores públicos, a la vez que será actualizado teniendo en consideración las necesidades que surjan en la entidad a través del tiempo.

No se han establecido políticas y prácticas institucionales

Las actividades y funciones realizadas por los servidores en cuanto a la recepción, clasificación y procesamiento de la información, así como en la planificación y correcta administración del Talento Humano de la institución no se cumplen en base a políticas y prácticas institucionales, únicamente se basan en los Reglamentos constituidos en el GAD y en la Normativa vigente para el sector público en general.

Lo mencionado ocasiona que la generación de información administrativa contable y financiera no esté regulada internamente de manera adecuada; puesto que el presidente no establece mecanismos específicos para cada área institucional, por lo que el servidor mencionado inobservó las siguientes Normas de Control Interno:

La NCI 200-03 Políticas y Prácticas de Talento Humano, que indica

“...La administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de principios de justicia y equidad, así como el apego a la normativa y marco legal que regulan las relaciones laborales...”

La NCI 200-08 Adhesión a las Políticas Institucionales, que establece:

“...” En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad, quienes además instaurarán medidas y mecanismos propicios para fomentar la adhesión a las políticas por ellos emitidas...”



Conclusión

El presidente no gestionó oportunamente la emisión y posterior difusión de políticas institucionales, debido a que las actividades y funciones se cumplen en concordancia con los diferentes reglamentos emitidos por el GAD y en la normativa vigente para el sector público, esto ha provocado que la información no se encuentre regulada internamente de manera adecuada.

Recomendación

Al presidente:

2. Analizará las necesidades concernientes a cada área conjuntamente con los servidores relacionados, a fin de informar de manera formal y así formular políticas administrativas, financieras y contables para cada área según sea la necesidad.

El Organigrama funcional no se encuentra actualizado

El organigrama de la entidad no se encuentra actualizado, debido a que en el Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui, se establece una Comisión Técnica para calificar ofertas en las Compras Públicas, esta comisión no se encuentra en el organigrama funcional, por lo que el presidente incumplió con lo establecido en la NCI 200-04 Estructura organizativa:

“...La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.

Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores...”

Lo expuesto, ocurrió debido a que el organigrama fue realizado en el año 2012 y no ha sido actualizado con base Reglamento Orgánico Funcional



UNIVERSIDAD DE CUENCA

para la Junta Parroquial de Tarqui, ocasionando que la “Comisión Técnica para calificar ofertas en las Compras Públicas” no se encuentre en el organigrama funcional de la institución.

Conclusión

La entidad no cuenta un organigrama funcional actualizado con base al Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui, situación que provoca que la “Comisión Técnica para calificar ofertas en las Compras Públicas” no se encuentre en el organigrama funcional de la institución.

Recomendación

Al presidente:

3. Actualizará el organigrama funcional, tomando en consideración las actividades y las necesidades de la institución, además incluirá la “Comisión Técnica para calificar ofertas en las Compras Públicas”.

No se mantiene un programa de evaluación y capacitación dirigido a los servidores

En la entidad no existe un sistema de capacitación y evaluación permanente, dirigido al desarrollo y actualización de conocimientos de los servidores públicos, así como a la implantación de medidas para mejorar el rendimiento y productividad del personal, por lo mencionado el presidente inobservó las Normas de Control Interno:

La NCI 200-03 Políticas y prácticas de talento humano, que señala:

“...La administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de principios de justicia y equidad, así como el apego a la normativa y marco legal que regulan las relaciones laborales...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La NCI 200-06 Competencia profesional, que indica:

“...Los directivos de la entidad, especificarán en los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas correspondientes. Así mismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos...”

La NCI 407-04 Evaluación del desempeño, que dice:

“...La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución...”

Lo antes descrito surgió por la falta gestión de la máxima autoridad en la implantación de procesos de evaluación de desempeño, motivo por el cual no es posible identificar situaciones que afecten al desempeño de los servidores de la entidad y la posterior elaboración de programas de capacitación dirigida a mejorar las prácticas administrativas, contables y financieras del talento humano.

Conclusión

No se aplican programas de evaluación y capacitación del personal de la entidad, debido a la falta de gestión del presidente en la elaboración de los mismos, provocando que no sea posible la identificación de situaciones que afecten el desarrollo de las actividades y funciones de los servidores.

Recomendación

Al presidente:

4. Gestionará la elaboración de procesos de evaluación y capacitación al personal, de tal manera que se garantice el adecuado desempeño profesional de los servidores de la entidad.



No se ha establecido un plan de identificación, valoración, mitigación y respuesta a los riesgos

En el GAD no se ha elaborado un plan integral de control de riesgos, el cual incluye la aplicación de medidas que permitan su identificación, su posible impacto en caso de su ocurrencia así como las medidas para su mitigación. Por lo que el presidente inobservó las siguientes Normas de Control Interno:

La NCI 300-01 Identificación de riesgos, que señala:

“...Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos...”

La NCI 300-02 Plan de mitigación de riesgos, que indica:

“...Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos...”

La NCI 300-03 Valoración de riesgos, que dice:

“...La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar...”

La NCI 300-04 Respuesta al riesgo, que indica:

“...Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio...”

Y, la NCI 600-01 Seguimiento continuo o en operación:

“...La máxima autoridad, los niveles directivos y de jefatura de la entidad, efectuarán un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las



UNIVERSIDAD DE CUENCA

actividades institucionales, la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos...”

Lo anterior surgió a causa de la falta de coordinación entre los técnicos, directivos y el presidente, debido a que los riesgos son evaluados únicamente al finalizar el ejercicio económico, y no en el momento preciso en que ocurren, en este contexto se dio lugar a que la entidad no cuente con un elemento base de identificación, valoración mitigación y respuesta a los riesgos.

Conclusión

El GAD no cuenta con un plan integral de control de los riesgos, debido a la falta de coordinación entre el presidente, directivos y los técnicos responsables de las áreas, motivo por el cual no se cuenta con un elemento base para la adecuada administración en cuanto a la ocurrencia o posible ocurrencia de los riesgos.

Recomendación

Al presidente:

5. Coordinará conjuntamente con los técnicos de la entidad las acciones necesarias para el establecimiento de un plan integral de administración de riesgos, identificando los factores internos y externos que sean motivo de generación de riesgos.

Inadecuados procesos de administración y control de recursos recaudados

El secretario tesorero no elabora reportes o informes diarios de los recursos recaudados por autogestión a través de caja recaudadora, de la misma forma el presidente no delega una comisión para el arqueo sorpresivo de recursos, y no ha dispuesto mecanismos de salvaguarda de las recaudaciones, a través de la aplicación y uso de equipos y mecanismos de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

control automático y seguridad física en las instalaciones. Debido a esta situación, el secretario tesorero inobservó la Normas de Control Interno que se presentan a continuación:

La 403-04 Verificación de ingresos, la cual indica:

“...Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial.

El servidor encargado de la administración de los recursos, evaluará permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que correspondan...”

La NCI 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones, que señala:

“...La máxima autoridad de cada entidad pública y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales.

Estas medidas de respaldo podrán incluir la exigencia de una caución suficiente al recaudador, la contratación de pólizas de seguro, la utilización de equipos con mecanismos de control automático de los cobros o de la secuencia y cantidad de comprobantes, seguridad física de las instalaciones, la asignación de personal de seguridad, la contratación de empresas de transporte de valores o depósitos en bancos que ofrezcan este servicio...”

La NCI 405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo

“...Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables...”

Lo antes mencionado es producto de la falta de emisión y aplicación de políticas y prácticas determinadas para cada área en específico.

Conclusión



No se mantiene una adecuada administración de los recursos recibidos por autogestión, a la vez que no se ejercen controles en cuanto a la protección física de los recursos así como de las instalaciones, debido a la falta de la implementación de políticas que regule estas actividades.

Recomendación

Al presidente:

6. Delegará a un funcionario independiente de las funciones de registro, para que realice arqueos de caja periódicos y sorpresivos con la finalidad de comprobar que los valores recaudados coincidan con los saldos en contabilidad.

Al secretario tesorero:

7. Generará diariamente un reporte o informe de los recursos recibidos por autogestión, y para el efecto entregará un documento pre-impreso y pre-numerado, como constancia de la realidad del hecho económico.

No re realizan conciliaciones en los saldos de las cuentas

El secretario tesorero y la contadora no realizan conciliaciones en los saldos de las cuentas, entre los saldos de los auxiliares y los saldos de los mayores generales, en este contexto los servidores mencionados inobservaron las siguientes Normas de Control Interno:

La NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas, que señala:

“...Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada.

Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes...”



La NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos, que indica:

“...El análisis permitirá comprobar que los anticipos y cuentas por cobrar estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas...”

Esta situación surgió por la falta de la elaboración de procedimientos y políticas que regulen las actividades y funciones delegadas a los funcionarios responsables de la conciliación, análisis y confirmación de saldos, ocasionando no se proporcione confiabilidad sobre la información financiera presentada, de igual forma no permite la identificación de errores para posteriormente efectuar los ajustes correspondientes.

Conclusión

La contadora y el secretario tesorero no efectúan conciliaciones en los saldos de las cuentas, situación que surgió por la falta del establecimiento de políticas y prácticas que regulen los procesos de emisión, recepción y procesamiento de la información, lo que ocasiona que la información presentada no sea confiable.

Recomendación

Al secretario tesorero:

8. Efectuará conciliaciones mensuales de los saldos en cuentas por cobrar.

A la contadora:

9. Efectuará conciliaciones mensuales de los saldos de las cuentas de ingresos y gastos, con el fin de que la información en físico presentada concuerde con la información que mantiene en el Sistema Contable Naptilus.

Operaciones no registradas oportunamente

Los pagos realizados por la entidad no fueron registrados oportunamente, existen transacciones registradas con fechas posteriores a los desembolsos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

realizados, por lo que la contadora inobservó la NCI 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación financiera:

“...Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.

Por ningún concepto se anticiparán o postergarán los registros de los hechos económicos, ni se contabilizarán en cuentas diferentes a las establecidas en el catálogo general...”

Situación generada por la falta de controles en los registros contables por parte del presidente, lo que imposibilitó contar con información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

Conclusión

La contadora no realizó los registros contables de manera oportuna debido a la falta de control del presidente del GAD, situación que imposibilitó contar con información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

Recomendación

Al presidente:

10. Establecerá procedimientos para el registro oportuno de las operaciones realizadas por la institución.

A la contadora:

11. Registrará contablemente las transacciones en el momento en el que ocurre a fin de contar con información financiera oportuna y fiable para la toma de decisiones.



No se gestiona las acciones dirigidas a la recuperación de valores pendientes

La contadora y el secretario tesorero no realizaron acciones encaminadas a la recuperación de valores pendientes en las fechas establecidas para su cobro, por lo que los servidores mencionados, inobservaron La NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos que señala:

“...Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la unidad de Administración Financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas...”

Esta situación surge por la falta del análisis y constatación de saldos pendientes y por la falta de envío de reportes a los deudores. Motivo por el cual se refleja un porcentaje mínimo en el cumplimiento de la eficiencia en la recaudación de cuentas vencidas.

Conclusión

En la institución se mantienen valores pendientes de cobro, debido a la falta de establecimiento de acciones dirigidas a gestionar estos valores, de tal modo que la eficiencia en las recaudaciones se cumple en un porcentaje mínimo.

Recomendación

Al secretario tesorero y contadora:

12. Implementarán medidas y acciones para recuperar los valores pendientes, de igual forma enviarán reportes anuales a los deudores, para lograr la eficiencia en la recaudación de recursos.

La entidad no cuenta con un índice de vencimientos para el cumplimiento de sus obligaciones

La institución no cuenta con índice de vencimientos a fin de cumplir con sus obligaciones oportunamente, por lo que mantiene saldos pendientes de pago



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de años anteriores, por lo que el secretario tesorero y la contadora inobservaron la NCI 403-10 Cumplimiento de Obligaciones, que indica:

“...Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas...”

Situación generada por cuanto a los servidores mencionados, no establecieron controles y procedimientos encaminados al manejo de cartera vencida en la institución, lo que provoca mantener valores pendientes de pago de años anteriores.

Conclusión

La institución no cuenta con un índice de vencimientos para el cumplimiento oportuno de sus obligaciones, debido a la falta de controles en el manejo de cartera vencida lo que provoca mantener valores pendientes de pago de años anteriores.

Recomendación

A la contadora:

13. Elaborará índices de vencimientos de las obligaciones contraídas para que estas que sean pagadas oportunamente a fin de evitar recargos, intereses y multas.

Al secretario tesorero:

14. Realizará el pago de las obligaciones con base a los índices de vencimientos otorgados por la contadora.

Pablo Alvarado
Jefe de equipo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4.2. Informe de Auditoría



AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTUDIANTES EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE CUENCA

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE
TARQUI**

INFORME GENERAL

**Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial
de Tarqui, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 y
31 de diciembre de 2016.**

TIPO DE EXAMEN: AF **PERIODO DESDE:** 2016-01-01 **HASTA:** 2016-12-31



DETALLE DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

Art. :	Artículo
CGE:	Contraloría General del Estado
COOTAD:	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización
GAD:	Gobierno Autónomo Descentralizado
LOCGE:	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
NCI:	Normas de Control Interno
NTCG:	Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental
SRI:	Servicios de Rentas Internas



ÍNDICE DE INFORME DE AUDITORIA	
DETALLE DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS	79
SECCIÓN I	80
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	80
Dictamen Profesional a los Estados Financieros	80
ESTADOS FINANCIEROS	85
Estado de Situación Financiera	85
Estado de Resultados	89
Estado de Flujo de Efectivo	92
Estado de Ejecución Presupuestaria	94
SECCIÓN II	95
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	95
Información financiera complementaria	95
SECCIÓN III	98
RESULTADO DE AUDITORÍA	98
CAPÍTULO I	98
SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES	
CAPÍTULO II	114
RUBROS EXAMINADOS	114
Notas aclaratorias no elaboradas	114
No se depositó íntegramente los recursos recaudados	115
No se gestionó oportunamente los trámites de devolución del IVA	118
Registros contables en cuentas impropias	119
Inconsistencias en el registro y presentación de los Bienes de Larga Duración	121
Saldos de Depreciación-Mobiliarios no reflejan los montos presentados en los estados financieros	126
Diferencias en los cálculos de aportaciones al IESS	128
Diferencia en el cálculo de retenciones-Renta	130
Comprobantes de egreso no garantizan la validez de las operaciones	132
No se realizan asientos de cierre	133



SECCIÓN I

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Dictamen Profesional a los Estados Financieros

Señor

Presidente

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

Cuenca, 15 de octubre de 2018

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Ejecución Presupuestaria y Notas Aclaratorias por el año terminado al 31 de diciembre de 2016.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión razonable sobre los estados financieros con base a la revisión realizada durante la auditoría. Realizamos la auditoría de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que la auditoría cumpla con los requerimientos éticos para que sea planificada y ejecutada a fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén libre de errores u omisiones importantes.

Esta auditoría comprende la realización y aplicación de procedimientos que permita obtener evidencia sobre los montos de los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional, incluyendo la valoración de riesgos y la presentación errónea de los estados financieros por fraude o error. Al plantear estas valoraciones de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente a la elaboración y presentación de los estados financieros de la institución, a fin de diseñar e implementar procedimientos apropiados, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno aplicado por la

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



unidad administrativa de la entidad. De esta forma, consideramos que la evidencia obtenida durante el proceso de auditoría es suficiente y apropiada para proporcionar una opinión de auditoría.

Fundamentos de la opinión desfavorable

1. No se proporcionó información respecto a las remuneraciones del presidente y secretario, así como de los valores pendientes de recuperar del IVA de los años comprendidos entre 2011 y 2015, por lo que se imposibilitó determinar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el informe DR2-0052-2010 “Examen Especial a las cuentas de Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial de Tarqui. Período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2009”.
2. Las notas aclaratorias del periodo 2016 no fueron elaboradas por lo que se desconoce las bases de preparación, las políticas utilizadas y cuáles fueron las estimaciones y juicios aplicados en cada partida de los estados financieros.
3. El equipo de auditoría no contó con información completa de los bienes de larga duración que, al 31 de diciembre de 2016, ascienden a \$1.083.908,00 y representan el 66,02% del total de activos, razón por la cual en el archivo que mantiene la contadora, se incluyen varios bienes que no fueron registrados en el Sistema Contable Naptilus, además bienes encontrados en mal estado, no fueron sujetos al proceso de baja en razón de que se desconoce el costo y la fecha de adquisición.

Opinión desfavorable

En nuestra opinión, por el efecto de los asuntos referidos en los párrafos precedentes, los estados financieros antes mencionados, no presentan



razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, a 31 de diciembre de 2016, ni el resultado de sus operaciones, los flujos efectivo, la ejecución presupuestaria y las notas explicativas, por el periodo terminado a esa fecha, de conformidad a la Normativa de de Contabilidad Gubernamental. Expresamos además, que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables, excepto en los casos que se señalan a continuación:

- Se detectaron depósitos por conceptos de ingresos de autogestión que no fueron depositados de forma íntegra en el banco corresponsal, depósitos realizados de hasta 45 días después de efectuarse la recaudación, afectando la disponibilidad de recursos del GAD.
- No se gestionó oportunamente los trámites ante el SRÍ para recuperación de IVA del año 2015.
- La institución no clasificó correctamente los bienes de larga duración conforme al Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental; se encontraron bienes de programas y proyectos considerados como bienes de administración.
- Se encontraron transacciones registradas en cuentas impropias a su naturaleza.
- La falta de información del archivo de activos fijos que mantiene el GAD imposibilitó al equipo auditor recalcular en su totalidad la depreciación acumulada y el valor en libros de los bienes que se encontraron en mal estado.
- El saldo inicial de herramientas presenta el saldo de \$00,00 sin embargo se evidencia depreciación acumulada por \$113,05.
- Los saldos de activos fijos al 31 de diciembre, proporcionado por el sistema contable “Naptilus” no refleja los saldos presentados en los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

estados financieros. Los bienes de administración y la depreciación acumulada, presentan saldos sobrevalorados en \$1806.64 y \$ 2.831.59, respectivamente.

- El bien recibido por donación destinado a Estadio Deportivo no fue registrado conforme al Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental, se registró en terrenos por el avalúo total, incluyendo el avalúo de construcción que debía ser registrado por separado.
- Los desembolsos efectuados durante el proceso de expropiación no se incluyen al valor contable del terreno.
- Los comprobantes de egreso no cuentan con firmas de autorización del Presidente, además los archivos físicos no coinciden con el sistema contable.
- Al 31 de diciembre de 2016, no se evidenció la realización de asientos de cierre, presentando saldos en las cuentas de ingresos por USD 956.450.07, gastos por USD 783.768.48, Anticipo de fondos por USD 49.229.98, Cuentas por cobrar por USD 10.827.80, Cuentas por pagar por 21.194.45 y Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles por USD 366.312.00.

Atentamente,

Ing. Mónica Duque
Supervisor



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQU

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1	ACTIVOS	1,641,896.37	1,125,585.28
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	481,326.01	280,048.22
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	481,158.39	279,898.39
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA 03220045	481,158.39	279,898.39
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	167.62	149.83
1111501	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingre B. Aust	167.62	149.83
112	Anticipos de Fondos	49,229.98	68,325.24
11201	Anticipos a Servidores Publicos	17.34	57.99
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	17.34	57.99
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	0.00	62,186.00
1120301	Anticipos a Contratistas- Asfaltar	0.00	60,436.00
1120302	Anticipos a Contratistas- German Jose Avila	0.00	1,750.00
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	46,014.01	3,906.25
1120501	Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios Serrano Franklin	24.08	0.00
1120502	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Etapa	0.00	0.25
1120504	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Ramos Linares Cesar	0.00	1,800.00
1120506	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Jessica Fernandez	14.00	900.00
1120507	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatu	11,849.80	0.00
1120517	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Etapa	7.34	0.00
1120522	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Arq. Fausto Zhañay	0.00	1,206.00
1120523	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Quito Merchan Manu	34,118.79	0.00
11221	Egresos Realizados por Recuperar	2,175.00	2,175.00
11223	Debitos Indebidos	1,023.63	0.00
113	Cuentas por Cobrar	10,827.80	8,074.66
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion	10,827.80	8,074.66
122	Inversiones Permanentes en Titulos y Valores	6,870.00	6,870.00
12205	Inversiones en Titulos y Valores	6,870.00	6,870.00
1220504	Acciones	6,870.00	6,870.00
124	Deudores Financieros	9,101.37	13,231.12
12498	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	9,101.37	13,231.12
1249801	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	9,101.37	13,231.12
	FIJOS		
141	Bienes de Administracion	1,083,908.00	748,428.24

1



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQU

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
14101	Bienes Muebles	291,311.02	290,855.77
1410103	Mobiliarios	29,988.42	29,988.42
1410104	Maquinarias y Equipos	122,286.70	122,286.70
1410105	Vehiculos	116,131.53	116,131.53
1410106	Herramientas	455.25	0.00
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	22,449.12	22,449.12
14103	Bienes Inmuebles	944,321.31	578,009.31
1410301	Terrenos	407,789.00	41,477.00
1410302	Edificios, Locales y Residencias	536,532.31	536,532.31
14199	Depreciación Acumulada	-151,724.33	-120,436.84
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-24,739.19	-15,162.73
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-11,005.28	-9,469.21
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-43,332.42	-33,791.47
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos	-54,034.82	-45,596.59
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	-212.00	-113.05
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-18,400.62	-16,303.79
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
152	Inversiones en Programas en Ejecucion	0.00	0.00
15238	Bienes de Uso y Consumo para Inversion	0.00	0.00
1523814	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	0.00	-1,496.40
1523899	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversion	0.00	1,496.40
	OTROS		
125	Inversiones Diferidas	633.21	607.80
12531	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos - Corrientes	633.21	607.80
1253101	Prepagos de Seguros	633.21	607.80
126	Inversiones no Recuperables	0.00	0.00
12607	Deudores Financieros no Recuperables	1,884.43	1,884.43
12699	Provisión para Incobrables	-1,884.43	-1,884.43
1269907	Provisión para Incobrables Deudores Financieros	-1,884.43	-1,884.43
2	PASIVOS	26,725.04	35,757.81
	CORRIENTES		
212	Depositos y Fondos de Terceros	3.00	64.80
21203	Fondos de Terceros	3.00	64.80



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQU

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
213	Cuentas por Pagar	21,194.45	20,865.23
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1,230.82	1,339.58
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	47.16	96.05
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	1,183.66	1,243.53
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	106.68	220.72
2135301	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	0.00	21.28
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	17.62	39.21
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	4.29	2.36
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	84.77	156.24
2135311	C x P Bienes y Serv. Consumo 10% SRI	0.00	1.63
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	4,874.52	2,976.59
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversion - Proveedor	190.66	11.12
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversion - Impuesto a la Renta	1,794.28	971.52
2137103	C x P Gastos en Personal - IESS	379.16	682.93
2137106	C x P Bienes y Servicios Inversion 70% SRI	473.24	203.28
2137107	C x P Bienes y Servicios Inversion 100 % SRI	2,037.18	1,107.74
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	2,873.56	10,584.55
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor	2.11	32.32
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta	580.43	4,024.42
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	0.01	-0.01
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	1,628.59	1,580.31
2137306	C x P Bienes y Serv. Inversion 70% SRI	662.42	1,119.50
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% SRI	0.00	3,828.00
2137309	CxP Bienes y Servicios Inversión 90% Proveedor	0.00	0.01
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	11,654.13	5,596.95
2137501	C x P Obras Publicas - Proveedor	0.00	0.01
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	2,007.36	1,134.19
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	0.00	-0.02
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	1,135.85	20.66
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	0.01	0.00
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	8,510.91	4,442.11
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	404.14	0.00
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	146.96	0.00
2137703	Cuentas por Pagar Otros Gastos	257.18	0.00

3



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQU

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	50.60	15.60
2138107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 10	50.60	15.60
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	0.00	131.24
2138402	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion Renta	0.00	28.53
2138404	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	0.00	102.71
223	Emprestitos	0.00	9,410.60
22301	Creditos Internos	0.00	9,410.60
2230101	Creditos del Sector Publico Financiero	0.00	9,410.60
224	Financieros	5,527.59	5,417.18
22498	Cuentas por Pagar del Año Anterior	5,527.59	5,417.18
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	5,527.59	5,417.18
6	PATRIMONIO	1,615,171.33	1,089,827.47
611	Patrimonio Publico	1,456,594.72	1,067,115.85
61109	Patrimonio de Gobiernos Autonomos Descentralizados	1,090,282.72	1,067,115.85
61199	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	366,312.00	0.00
618	Resultados de Ejercicios	158,576.61	22,711.62
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	158,576.61	22,711.62
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,641,896.37	1,125,585.28

Lcdo. Bolívar Saquipay
PRESIDENTE

Sra Eulalia Lazo
CONTADORA (C)

Sr. Gonzalo Zúñiga
SECRETARIO - TESORERO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estado de Resultados

BIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TAR

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-783,768.48	-964,986.17
62301	Tasas Generales	20.00	2,157.38
6230103	Ocupacion de Lugares Publicos	20.00	2,157.38
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-290,170.21	-309,539.19
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-386,892.57	-539,663.88
63301	Remuneraciones Basicas	-65,104.56	-68,117.73
6330105	Remuneraciones Unificadas	-57,081.34	-56,645.48
6330106	Salarios Unificados	-8,023.22	-11,472.25
63302	Remuneraciones Complementarias	-8,087.82	-7,783.31
6330203	Decimotercer Sueldo	-5,402.80	-5,029.98
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,685.02	-2,753.33
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-12,085.21	-11,718.25
6330601	Aporte Patronal	-7,236.87	-7,586.45
6330602	Fondo de Reserva	-4,848.34	-4,131.80
63307	Indemnizaciones	-91.50	0.00
6330704	Compensacion por Desahucio	-91.50	0.00
63401	Servicios Basicos	-4,659.24	-3,908.55
6340101	Agua Potable	-1,404.10	-443.60
6340104	Energia Electrica	-1,780.82	-2,493.41
6340105	Telecomunicaciones	-1,474.32	-971.54
63402	Servicios Generales	-5,874.02	-7,439.25
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones	-319.20	-3,371.20
6340205	Espectaculos Culturales y Sociales	0.00	-112.00
6340206	Eventos Publicos y Oficiales	-112.00	0.00
6340209	Servicios de Aseo	-4,641.00	-3,352.00
6340218	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicacion Masiva	0.00	-483.84
6340219	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	-314.00	0.00
6340299	Otros Servicios Generales	-487.82	-120.21
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	-536.50	-3,500.93
6340301	Pasajes al Interior	-536.50	-268.00
6340302	Pasajes al Exterior	0.00	-1,384.68
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	-55.25
6340304	Viaticos y Subsistencias en el Exterior	0.00	-1,793.00
63404	Instalacion, Mantenimiento y Reparaciones	-1,590.52	-1,224.97
6340405	Gastos en Vehiculos	-1,083.22	-1,224.97
6340499	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	-507.30	0.00
63406	Contratacion de Estudios e Investigaciones	0.00	-1,358.00
6340603	Servicios de Capacitacion	0.00	-1,358.00
63407	Gastos en Informatica	-296.20	-1,798.53

1



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIENIO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TAR

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos	-112.00	-1,456.00
6340704	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	-184.20	-342.53
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-5,767.65	-8,578.01
6340801	Alimentos y Bebidas	-600.60	-811.80
6340802	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion	0.00	-879.96
6340803	Combustibles y Lubricantes	-1,196.38	-1,373.21
6340804	Materiales de Oficina	-437.98	-946.59
6340805	Materiales de Aseo	-804.34	-759.91
6340813	Repuestos y Accesorios	-2,525.18	-3,794.42
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-203.17	-12.12
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-192.50	-353.51
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	-192.50	-353.51
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-2,439.98	-2,159.44
6350401	Seguros	-1,222.43	-1,624.07
6350403	Comisiones Bancarias	-149.54	-249.16
6350406	Costas Judiciales	-1,068.01	-286.21
TRANSFERENCIAS NETAS		956,450.07	1,017,434.60
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	38,234.00	38,234.00
6260104	De Gobiernos Autonomos Descentralizados	38,234.00	38,234.00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Auton	90,446.37	90,743.35
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	90,446.37	90,743.35
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion del Sector Publ	582,670.53	680,279.26
6262103	De Empresas Publicas	238,564.53	0.00
6262104	De Entidades del Gobierno Autonomo Descentralizado	344,106.00	680,279.26
62622	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	0.00	10,000.00
6262204	Del Sector Privado no Financiero	0.00	10,000.00
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversion del Regimen Secc	211,041.62	211,734.55
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	211,041.62	211,734.55
62630	Reintegro del IVA	49,795.16	0.00
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autonomos Desecc	49,795.16	0.00
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-15,144.20	-12,730.43
6360101	Al Gobierno Central	-5,945.31	-2,606.88
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	0.00	-1,049.20
6360104	A Gobiernos Autonomos Descentralizados	-9,198.89	-9,074.35
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-593.41	-826.13
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-593.41	-826.13
RESULTADO FINANCIERO		16,449.95	6,766.19
62501	Rentas de Inversiones	0.02	24.07
6250109	Comisiones por Servicios Financieros	0.02	0.00
6250199	Intereses por Otras Operaciones	0.00	24.07



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIENIO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TAR

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	16,539.54	9,711.32
6250202	Rentas de Edificios, Locales y Residencias	16,539.54	9,711.32
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Publica Interna	-89.61	-2,969.20
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	-89.61	-2,969.20
OTROS INGRESOS Y GASTOS		-30,554.93	-36,503.00
62524	Otros Ingresos no Clasificados	732.56	3,307.86
6252499	Otros no Especificados	732.56	3,307.86
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	-31,287.49	-39,810.86
RESULTADO DEL EJERCICIO		158,576.61	22,711.62

Lcdo. Bolívar Saadipay
PRESIDENTE

Sra. Eulalia Lazo
CONTADORA (C)

Sr. Pablo Zúñigui
SECRETARIO / TESORERO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estado de Flujo de Efectivo

BIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TAR

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES	145,972.49	144,177.98
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	20.00	2,157.38
11317	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	16,539.56	9,735.39
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	128,680.37	128,977.35
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	732.56	3,307.86
	USOS CORRIENTES	121,240.83	133,050.80
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	84,138.27	86,279.71
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	18,617.45	27,587.52
21356	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	89.61	2,969.20
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	2,657.89	2,657.81
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	15,737.61	13,556.56
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	24,731.66	11,127.18
	FUENTES DE CAPITAL	832,679.51	893,939.15
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inve	832,679.51	893,939.15
	USOS DE CAPITAL	657,256.43	881,844.85
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	146,525.14	138,798.19
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	280,627.76	246,654.13
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	213,908.66	440,221.78
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	6,944.87	4,370.88
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	9,250.00	51,799.87
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	175,423.08	12,094.30
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	200,154.74	23,221.48



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TAR

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT			
CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	78,296.66	191,170.00
11398	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	78,296.66	191,170.00
	USOS DE FINANCIAMIENTO	30,165.42	60,334.69
21396	Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Pública	9,410.60	54,032.05
21398	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	20,754.82	6,302.64
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	48,131.24	130,835.31
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	50.60	15.60
11381	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	362.75	4,536.91
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	312.15	4,521.31
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	-248,336.58	-154,072.39
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	-201,260.00	-106,021.38
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	-17.79	105.59
11201	Anticipos a Servidores Públicos	40.65	-19.78
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	0.00	-62,186.00
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-46,014.01	-3,906.25
11221	Egresos Realizados por Recuperar	0.00	17,912.43
11223	Debitos Indebidos	-1,023.63	0.00
21203	Fondos de Terceros	-61.80	43.00
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-200,154.74	-23,221.48
 Ldo. Bolívar Saquipay PRESIDENTE		 Sra. Eulalia Lazo CONTADORA (C)	 Sr. Guillermo Magui SECRETARIO - TESORER



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estado de Ejecución Presupuestaria

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARC

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	149,717.40	145,972.49	3,744.91
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	2,566.97	20.00	2,546.97
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	16,561.86	16,539.56	22.30
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	128,680.39	128,680.37	0.02
19	OTROS INGRESOS	1,908.18	732.56	1,175.62
	GASTOS CORRIENTES	136,479.29	122,578.33	13,900.96
51	GASTOS EN PERSONAL	93,716.22	85,369.09	8,347.13
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	22,872.04	18,724.13	4,147.91
56	GASTOS FINANCIEROS	89.61	89.61	0.00
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	3,900.00	2,657.89	1,242.11
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	15,901.42	15,737.61	163.81
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	13,238.11	23,394.16	-10,156.05
	INGRESOS DE CAPITAL	880,323.89	843,507.31	36,816.58
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	880,323.89	843,507.31	36,816.58
	GASTOS DE INVERSION	1,055,486.52	667,812.78	387,673.74
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	179,204.13	151,399.66	27,804.47
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	440,302.06	283,501.32	156,800.74
75	OBRAS PUBLICAS	426,855.55	225,562.79	201,292.76
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	9,124.78	7,349.01	1,775.77
	GASTOS DE CAPITAL	160,353.32	9,250.00	151,103.32
84	BIENES DE LARGA DURACION	160,353.32	9,250.00	151,103.32
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-335,515.95	166,444.53	-501,960.48
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	367,446.25	358,195.05	9,251.20
37	SALDOS DISPONIBLES	280,048.22	279,898.39	149.83
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	87,398.03	78,296.66	9,101.37
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	45,168.41	30,165.42	15,002.99
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	9,410.60	9,410.60	0.00
97	PASIVO CIRCULANTE	35,757.81	20,754.82	15,002.99
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	322,277.84	328,029.63	-5,751.79
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	517,868.32	-517,868.32

TOTAL INGRESOS	1,397,487.54	1,347,674.85	49,812.69
TOTAL GASTOS	1,397,487.54	829,806.53	567,681.01
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	517,868.32	-517,868.32

Lcdo. Bolívar Saquipay
PRESIDENTE

Sra Eulalia Lazo
CONTADORA (C)

Sr. Celso Chagui
SECRETARIO - TESORERO

Punto de interés: El GAD no elaboró y presentó las Notas aclaratorias.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SECCIÓN II

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Información financiera complementaria

Índices Financieros

- Razones de Liquidez

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{557.355,16}{21.197,45}$	26.29

Interpretación:

El resultado obtenido es muy alto y esto significa que el activo es 26.29 más grande que el pasivo corriente; por cada dólar de deuda, la entidad cuenta con \$26.29 para cubrir esa obligación. A pesar de tener solvencia para pagar sus obligaciones, este coeficiente no es aceptable ya que incurre a una excesiva liquidez.

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Capital de Trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	$557.355,16 - 21.197,45$	\$536.157,71



Interpretación:

Este resultado nos indica que la entidad cuenta con capacidad económica para responder sus obligaciones a corto plazo y además tiene \$536.157,71 para seguir realizando sus actividades operativas.

- **Índices de Endeudamiento**

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{26.725,04}{1.641.896,37}$	1.63%

Interpretación:

El resultado va desde 0.4% y 0.06% para obtener un nivel de autonomía financiera óptima. Por tanto, el resultado de 1.63% indica que ha perdido autonomía financiera debido a que las Cuentas por Pagar representa el 79% con respecto al total de pasivos.

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Apalancamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{26.725,04}{1.615.171,33}$	1.65%

Interpretación:

Es óptimo que el resultado sea igual a uno o no exista mucha dispersión con respecto a éste. La entidad cuenta con un índice que nos indica el número de unidades monetarias de activos que se han obtenido por cada dólar de patrimonio.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Indicadores Presupuestarios

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Solvencia Financiera	$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$	$\frac{145.972,49}{122.578,33}$	1,19

Interpretación:

Este resultado es óptimo ya que el índice obtenido es mayor a uno, lo que significa que la entidad si tiene capacidad para cubrir sus gastos corrientes con ingresos corrientes; superávit en la cuenta corriente.

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Autonomía Financiera	$\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$	$\frac{145.972,49}{1.347.674,85}$	10.83%

Interpretación:

La entidad no cuenta con capacidad para financiar su autogestión, es decir, tiene el 10,83% de ingresos propios.

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Equilibrio Financiero	$\frac{\text{Ingresos Totales Presupuestarios}}{\text{Gastos Totales Presupuestarios}}$	$\frac{1.397.487,54}{1.397.487,54}$	1,00

El resultado obtenido nos demuestra que la entidad si se encuentra equiparada financieramente.

Balance Proforma Ver (Anexo 89) y (Anexo 89).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SECCIÓN III

RESULTADO DE AUDITORÍA

CAPÍTULO I

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Según el informe DR2-0052-2010 “Examen Especial a las cuentas de Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial de Tarqui. Período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2009, se establecieron dos recomendaciones como a continuación se detalla:

Al presidente:

Recomendación 1.- Impuesto al Valor Agregado (IVA) no ha sido recuperado: Dispondrá al Secretario tesorero que a base de los requerimientos del SRI, realice los trámites necesarios, adjuntando las copias de las facturas que pruebe el pago del IVA para la recuperación del valor adeudado a la Junta.

Recomendación 2.- Incremento de Remuneraciones al Presidente y Secretario Tesorero: Para establecer los sueldos del personal administrativo considerará las disposiciones de la SENRES, como organismo rector en el manejo de personal y remuneraciones en el sector Público Ecuatoriano.

Situación Actual:

No se proporcionó información respecto a las remuneraciones del presidente y secretario, así como de los valores pendientes de recuperar del IVA de los años comprendidos entre 2011 y 2015, por lo que se imposibilitó determinar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el informe DR2-0052-2010, no obstante, con la información del año 2016 se obtuvo las siguientes observaciones:

- Se detectó que el monto de \$9.101.37 registrado en Cuentas por Cobrar de años anteriores pertenece al IVA por recuperar del año



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2015; los trámites se encuentran en proceso ante el SRÍ, por lo que se evidencia el cumplimiento parcial de la recomendación.

- Se evidenció que los sueldos del secretario tesorero y del presidente se encuentran dentro de las escalas de remuneraciones mensuales unificadas expedidos por el Ministerio de Relaciones Laborales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO II

RUBROS EXAMINADOS

Notas aclaratorias no elaboradas

Mediante oficio No. 002-AF-2018, se solicitó al GAD los estados financieros del año 2016, sin embargo no se recibió las notas aclaratorias del periodo, la contadora no presentó los estados financieros completos al Ministerio de Finanzas.

La falta de supervisión en la elaboración y presentación de los estados financieros por parte del Presidente, originó que las notas aclaratorias no sean elaboradas por la contadora de la entidad, situación que imposibilita a los usuarios de la información financiera conocer las bases de elaboración y cuáles fueron las estimaciones y juicios aplicados en cada partida de los estados financieros.

Por lo comentado, la contadora inobservó el párrafo 6 de la NTCG 3.1.27, Presentación de estados financieros, en donde establece que el juego completo de los estados financieros comprende:

*“Balance de Comprobación Acumulado (8 columnas)
Estado de Resultados
Estado de Situación Financiera
Estado de Flujo del Efectivo
Estado de Ejecución Presupuestaria y sus anexos (cédulas presupuestarias de ingresos y gastos)
Notas aclaratorias...”*

Y, el literal I) del art. 16, Contabilidad, del Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui:

“...I. Elaborar y emitir oportunamente la información financiera para conocimiento de la entidad las entidades pertinentes, así como también, para los organismos de control respectivos...”

Además, el presidente incumplió con el literal a) del numeral 1, titular de la entidad, del art. 77 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Con oficio circular 001-AF-2018, de 10 de septiembre de 2018, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados, sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador informe, con fecha 12 de octubre de 2018, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión

Las notas aclaratorias correspondientes al año 2016, no fueron presentadas al Ministerio de Finanzas debido a la falta de supervisión en la elaboración y presentación de los estados financieros por parte del Presidente, por lo que imposibilita a los usuarios de la información financiera conocer las bases de preparación y cuáles fueron las estimaciones y juicios aplicados en la elaboración de los estados financieros.

Recomendación

Al presidente:

1. Solicitará a la contadora, la elaboración de las notas aclaratorias que permita a los usuarios de la información financiera, comprender con claridad las situaciones cuantitativas o cualitativas que puedan tener efecto futuro en la posición financiera o en los resultados obtenidos.

No se depositó íntegramente los recursos recaudados

El secretario tesorero no depositó de manera inmediata los valores recaudados por concepto de ingresos de autogestión, se detectaron depósitos realizados de hasta 45 días luego de su recaudación, conforme al siguiente detalle:

Nº Factura	Día de Recaudación	Día de Depósito	Diferencia en días de retraso
2103	06/09/2016	09/09/2016	3 días



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2116	20/10/2016	24/10/2016	2 días
2117	20/10/2016	24/10/2016	2 días
2118	25/10/2016	29/12/2016	45 días
2137	07/12/2016	12/12/2016	3 días
2138	08/12/2016	12/12/2016	2 días

La falta de control y registro en la caja recaudadora por parte del secretario ocasionó que los fondos recaudados no sean depositados oportunamente en la cuenta rotativa de ingresos, afectando la disponibilidad de recursos del GAD.

Por lo mencionado, el presidente y el secretario tesorero inobservaron el Art. 348 del COOTAD, Depósitos, que menciona:

“...Los fondos de los gobiernos autónomos descentralizados serán depositados diariamente en la subcuenta propia que los gobiernos autónomos descentralizados mantendrán en el Banco Central del Ecuador, en el Banco Nacional de Fomento o de cualquier otro banco del sector público, donde no hubiere oficinas del Banco Central...”

La NCI 401-03 Supervisión, que establece:

“...Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno...”

La NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos, que dice:

“...los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente”.

La NCI 403-04 Verificación de los ingresos, que indica:

“...las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial...”.

Y, el art. 15 “Funciones del secretario tesorero”, literal b y c del Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui:

“b. Elaborar diariamente los boletines de ingreso y egresos de los fondos de la junta y enviar copias al contador...”

“c. Depositar todos los valores recaudados en los bancos, en forma intacta y diariamente...”.

Además, el presidente incumplió con el literal a) del numeral 1, titular de la entidad, del art. 77 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Con oficio circular 001-AF-2018, de 10 de septiembre de 2018, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados, sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador informe, con fecha 12 de octubre de 2018, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

El secretario tesorero no realizó los depósitos íntegramente en el banco corresponsal debido a que no se mantiene un control en el registro de la caja recaudadora, lo que ocasiona que los fondos recaudados no sean depositados oportunamente en la cuenta rotativa de ingresos y que la disponibilidad de recursos del GAD se vea afectada.

Recomendación

Al presidente:

2. Delegará y supervisará a un servidor independiente de los registros, la realización de arqueos sorpresivos de los valores recaudados.



Al secretario tesorero:

3. Elaborará reportes diarios de los valores recaudados e enviará copias a la contadora para su verificación y posterior depósito.
4. Depositará en el banco corresponsal los fondos recaudados de manera íntegra e intacta durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente.

No se gestionó oportunamente los trámites de devolución del IVA

El GAD mantiene registrado en la cuenta 124.98 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores” \$9.101.37, por concepto de IVA del año 2015, valores que no fueron recuperados ante el SRÍ por la falta de gestión de cobro por parte del secretario tesorero.

El secretario tesorero no gestionó de manera oportuna los trámites respectivos ante el SRÍ para la recuperación de IVA del año 2015, lo que afectó la disponibilidad de recursos económicos de la institución por el valor de \$9.101.37.

Por lo expuesto, el servidor mencionado incumplió el artículo no numerado agregado a continuación del artículo 73 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que define:

“El valor equivalente al IVA pagado en la adquisición local e importación de bienes y demanda de servicios que efectúen los Gobiernos Autónomos Descentralizados y las universidades y escuelas politécnicas públicas, le será asignado en el plazo, condiciones y forma determinados por el Ministerio de Finanzas...”

Y, el artículo 4 de la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGERCGC12-00106.

Además, incumplió con el literal a) del numeral 1, titular de la entidad, del art. 77 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Con oficio circular 001-AF-2018, de 10 de septiembre de 2018, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados, sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador informe, con fecha 12 de octubre de 2018, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión

El secretario tesorero no gestionó oportunamente los trámites para la recuperación de IVA lo que ocasionó que hasta el 31 de diciembre de 2016, la entidad mantenga registrado en la cuenta 124.98 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores” el valor de \$9.101.37.

Recomendación

Al secretario tesorero:

5. Realizará las gestiones ante el SRÍ para la devolución del IVA, a fin de contar con recursos para el cumplimiento de actividades para el beneficio de la comunidad.

Registros contables en cuentas impropias

Durante la verificación de los ingresos de autogestión y de la confirmación de saldos con deudores, se encontró registros en cuentas impropias a su naturaleza, como se detalla a continuación:

- En la cuenta 113.28 “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de capital e Inversión” se registraron tanto en débitos como en créditos montos que debieron ser registradas en la cuenta 113.18 “cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes”, a continuación se detallan los movimientos contables:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
21/02/2016	Fact. N°1980 EMAC EP	7.209,52	-	7.209,52
04/02/2016	Fact. N°1992 EMAC EP	13.419,50	-	20.629,02
16/02/2016	Crédito a la Cta. fact.1980 EMAC EP	-	7.209,52	13.419,50
19/02/2016	Crédito a la Cta. fact.1992 EMAC EP	-	13.419,50	-
04/10/2016	Fact. N°2111 EMAC EP	47.645,39	-	47.645,39
04/10/2016	Fact. N°2112 EMAC EP	10.827,80	-	58.473,19
14/10/2016	Crédito a la Cta. fact. 2111 EMAC EP	-	47.645,39	10.827,80

- En la cuenta 113.17 “Cuentas por Cobrar rentas de Inversiones y Multas” se incluyeron facturas por concepto de ocupación de lugares públicos, a continuación se detallan las facturas:

Fecha	Nº Factura	Valor	Fecha	Nº Factura	Valor
07/07/2016	001-001-2063	20,00	16/08/2016	001-001-2094	69,30
08/07/2016	001-001-2065	55,02	16/08/2016	001-001-2095	96,32
12/07/2016	001-001-2068	20,00	16/08/2016	001-001-2092	138,60
12/07/2016	001-001-2067	117,35	16/08/2016	001-001-2093	48,05
13/07/2016	001-001-2071	12,52	16/08/2016	001-001-2096	125,28
25/07/2016	001-001-2078	32,48	22/08/2016	001-001-2097	5,00
27/07/2016	001-001-2079	37,20	05/09/2016	001-001-2101	40,00
28/07/2016	001-001-2080	52,56	15/09/2016	001-001-2108	5,00
29/07/2016	001-001-2081	5,00	10/10/2016	001-001-2113	5,00
11/08/2016	001-001-2086	138,60	18/10/2016	001-001-2115	20,00
11/08/2016	001-001-2085	55,44	25/10/2016	001-001-2118	5,00
11/08/2016	001-001-2091	48,05	21/11/2016	001-001-2129	5,00
11/08/2016	001-001-2089	11,55	07/12/2016	001-001-2137	5,00
11/08/2016	001-001-2088	31,32	23/12/2016	001-001-2141	5,00
11/08/2016	001-001-2090	48,05	TOTAL		1257,69

Situaciones generadas por la falta de conocimientos en la identificación de las cuentas al momento de registrar las operaciones, lo que provocó que las cuentas 113.28 “Cuentas por Cobrar Transferencias Donaciones de capital e Inversión” y la cuenta 625.01.02 “Rentas de Arrendamientos de Bienes” se encuentren sobrecargadas en \$10.827,80 y en \$1.257,69, respectivamente.

Por lo expuesto, la contadora inobservó la NCI 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“...La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

- Las operaciones se efectúen de acuerdo con la organización establecida en la entidad.*
- Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente...”*

Además incumplió con el literal 1, numeral d) del Art. 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Con oficio circular 001-AF-2018, de 10 de septiembre de 2018, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados, sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador informe, con fecha 12 de octubre de 2018, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión

Durante la verificación de los ingresos de autogestión y de la confirmación de saldos con deudores, se detectaron registros en la cuenta 113.28 “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de capital e Inversión” s que debieron ser registradas en la cuenta 113.18 “cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes”, además los ingresos de autogestión pertinentes a ocupación de lugares públicos se registraron en la cuenta 113.17 “Cuentas por Cobrar rentas de Inversiones y Multas”, por lo que provocó que las cuentas mencionadas se encuentren sobrecargadas en \$10.827,80 y en \$1.257,69, respectivamente.

Recomendación

A la contadora:

6. Realizará los ajustes correspondientes de los registros detectados en cuentas que no pertenecen a su naturaleza.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Inconsistencias en el registro y presentación de los Bienes de Larga Duración

La información obtenida de los bienes de administración del sistema contable “Naptilus” al 31 de diciembre de 2016, presenta inconsistencias con respecto a los saldos de los estados financieros, debido a las siguientes situaciones:

- Al 1 de enero de 2016, la cuenta 141.01.06 “Herramientas” no presenta saldos iniciales, sin embargo, su depreciación acumulada alcanza el monto de \$113.05.
- Los bienes de larga duración no fueron codificados, la contadora mantiene un registro de los activos fijos pero la información no se encuentra actualizada en cuanto a los departamentos en donde se encuentran los mismos, lo que ocasiona la difícil ubicación de los mismos.
- Durante el año 2016, no se realizaron constataciones físicas de los bienes de larga duración, el presidente del GAD no designó un responsable independiente al control y registro, para que cumpla con esta actividad, lo que ocasionó que el archivo de activos fijos no refleje los saldos presentados en los estados financieros. A continuación se detalla las diferencias:

Detalle	Sistema Naptilus al 31-12-2016	EEFF al 31-12-2016	DIFERENCIA U.S.D
Mobiliarios	26.427.23	29.988.42	3.561.19
Maquinarias y Equipos	125.651.02	122.286.70	(3.364.32)
Vehículos	116.131.53	116.131.53	-
Herramientas	455.25	455.25	-
Equipos. Sistemas y Paquetes Informáticos	25.346.16	22.449.12	(2.897.04)
Terrenos	407.789.00	407.789.00	-
Edificios. Locales y Residencias	532.025.50	536.532.31	4.506.81
TOTAL:	1.233.825.69	1.235.632.33	1806.64



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- La institución mantiene bienes registrados en cuentas diferentes a su naturaleza lo que ocasiona una sobreestimación de los bienes de administración, como a continuación se presenta:

SEGÚN ENTIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DETALLE	VALOR CONTABLE
CÓD.	CUENTA	CÓD.	CUENTA		
141.01.04	Maquinarias y Equipos	141.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	Impresoras Multifunción Epson	5.200.00
141.01.04	Maquinarias y Equipos	144.01.04	Maquinarias y Equipos	Retroexcavadora New Holland	104.160.00
141.01.05	Vehículos	144.01.05	Vehículos	Volqueta Hino	90.961.36
141.01.04	Maquinarias y Equipos	145.01.04	Maquinarias y Equipos	Estación Total HI-Target-ZT8-320RZT8-	5.900.00
141.01.04	Maquinarias y Equipos	145.01.04	Maquinarias y Equipos	Tractor LTH1842/Corta Césped	3.350.00
TOTAL:					203.671.36

- El equipo auditor encontró bienes que debieron ser dados de baja, sin embargo, no se evidencia el registro del proceso de baja; el archivo de activos fijos que mantiene la contadora posee información incompleta como: fecha de adquisición, costo histórico y valores residuales, situación que limita el recalcule de depreciación y el valor en libros y, que el Patrimonio Público del GAD se encuentre sobreestimado.

A continuación se presenta los bienes que deben iniciar el proceso de baja:

DETALE	CANT	COSTO HISTÓRICO	CARACTERÍSTICAS	LUGAR
Filmadora	1	891,60	HDR-XR150 SONY HD	Secretaría
Grabadora de voz	1	89,28	ICD-P63F/C SONY 26	Secretaría
Sillas dúplex	2	-	Dos unidades-color negro	Bodega 2
Monitor de computadora	1	-	Marca NOC(modelo antiguo) color gris	Aula 5



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CPU	1	-	Marca LG-color negro	Aula 5
Sillas	25	-	Metal y madera	Bodega 2

- Los bienes recibidos por donación no fueron registrados en las cuentas correspondientes; el bien destinado para Complejo Deportivo, se registró en la cuenta 141.03 “Terrenos” por el valor del avalúo total y no por separado el terreno y la infraestructura. Además, se efectuaron desembolsos por \$11.849.80 durante el proceso de donación que no fueron incluidos al valor del terreno, situaciones que también ocasionaron que los bienes de administración presenten saldos incorrectos. A continuación se detalla los avalúos:

Detalle	Según Escritura Pública		Según Libro Mayor
Predio del Estadio Deportivo	Avalúo de Terreno	309.905.10	
	Avalúo de construcción	10.635.12	
	Avalúo Total	320.540.22	320.540.22
TOTAL		366.312.00	320.540.22

Por lo comentado, el presidente y la contadora, inobservaron lo establecido en las NCI 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, que menciona:

“...La clasificación apropiada de las operaciones es necesaria para garantizar que la dirección disponga de información confiable. Una clasificación apropiada implica organizar y procesar la información, a partir de la cual será elaborada la información financiera de la entidad...”

La NCI 406-05 Sistema de registro, que indica:

“Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente.”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

...La actualización permanente, la conciliación de saldos de los auxiliares con los saldos de las cuentas del mayor general y la verificación física periódica, proporcionará seguridad de su registro y control oportuno y servirá para la toma de decisiones adecuadas...”

La NCI 406-06 Identificación y protección:

“...Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración. Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación...”

La NCI 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración:

“...La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración...”

Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados, salvo para efectos de identificación...”

La 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto, que establece:

“...Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna...”

La NTCG 3.1.5.9 Depreciación:

“..Los terrenos y los edificios, locales y residencias se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables...”

Y, el art. 16, literal e), v), y w) del Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Además, el presidente incumplió con el literal a) del numeral 1, titular de la entidad, del art. 77 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y el art. 70, literal j) y u) del COOTAD,

Con oficio circular 001-AF-2018, de 10 de septiembre de 2018, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados, sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador informe, con fecha 12 de octubre de 2018, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

No se efectuaron constataciones físicas ni se estableció codificación de los bienes de larga duración, el archivo de activos fijos no se encuentra con información que permita realizar el recalcule de depreciación de ciertos bienes adquiridos por el GAD, por cuanto al presidente no designó una comisión o un responsable independiente al control y registros para que se realice esta actividad, ocasionando que los bienes de larga duración no reflejen los saldos presentados en los estados financieros.

Recomendación

Al presidente:

1. Designará un responsable para el registro, custodia y administración de los bienes de larga duración, mismas que serán evaluados periódicamente que permitirá actualizar la información que servirán de base para la localización e identificación de los mismos.

A la contadora:

2. Establecerá los códigos de identificación de los bienes de larga duración de acuerdo al numeral 3.1.25.2 Codificación de la NCG; estas serán colocadas en la parte visible que facilite su identificación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. Una vez que se cuente con el archivo de activos fijos actualizado conciliará los saldos registrados en las cuentas del mayor general y efectuará los ajustes correspondientes.
4. Realizará el ajuste correspondiente de depreciación de herramientas a fin que la cuenta refleje el desgaste real.
5. Actualizará los bienes en mal estado y procederá a la baja de acuerdo al art. 79 del Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público.
6. Realizará la reclasificación de los bienes de larga duración a la cuenta correspondiente; bienes de administración y bienes muebles para inversión.
7. Realizará los ajustes correspondientes de los bienes recibidos por donación como lo establece la escritura pública y considerará los desembolsos efectuados por la entidad durante el proceso de expropiación; registrará por separado el avalúo de terreno y de construcción y, procederá a depreciar la infraestructura.

Saldos de Depreciación-Mobiliarios no reflejan los montos presentados en los estados financieros

Al momento de realizar el recalcu de depreciaciones de los bienes de administración se detectó variaciones en la cuenta de mobiliarios; la información de activos fijos proporcionada por el sistema contable al 31 de diciembre de 2016, varía con respecto a los saldos presentados en los estados financieros como a continuación se detalla:

Detalle	Sistema Naptilus al 31-12-2016	EEFF al 31-12-2016	DIFERENCIA U.S.D
Depreciación Acumulada de Edificios. Locales y Residencias	24.739.19	24.739.19	-
Depreciación Acumulada de Mobiliarios	8.173.69	11.005.28	2.831.59
Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	43.332.42	43.332.42	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Depreciación Acumulada de Vehículos	54.034.82	54.034.82	-
Depreciación Acumulada de Herramientas	212.00	212.00	-
Depreciación Acumulada de Equipos. Sistemas y Paquetes Informático	18.400.61	18.400. 62	-
TOTAL:	146.162.67	151.724.33	2.831.59

La contadora de la institución, no realizó conciliaciones de saldos físicos con los registros que maneja en una hoja electrónica de Excel, lo que dio lugar a que existan inconsistencias entre los saldos presentados de depreciación de mobiliarios y el registro contable; y, que el saldo de la depreciación acumulada de bienes de administración se encuentre sobrevalorado en \$ 2.831.59.

Por lo expuesto, la contadora inobservó la NCI 406-04 Almacenamiento y distribución, que menciona:

“...Para el control de los bienes se establecerá un sistema adecuado de registro permanente, debiendo incluirse registros auxiliares individualizados o por grupos de bienes de iguales características. Sólo las personas que laboran en el almacén o bodega tendrán acceso a las instalaciones...”

La NCI 406-05 Sistema de Registro, que indica:

“...Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente...”

Y, el art. 17 del Reglamento general para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del sector público

Además, la contadora incumplió los literales a) y c), numeral 3 del art. 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Con oficio circular 001-AF-2018, de 10 de septiembre de 2018, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados, sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador informe, con fecha 12 de octubre de 2018, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión

La depreciación de los bienes mobiliarios presentan errores, la información de activos fijos proporcionada por el sistema contable no coinciden con el saldo presentado en los estados financieros, situación originada por la falta de conciliación de saldos físicos y contables, lo que dio lugar a que existan inconsistencias entre los saldos presentados de depreciación de mobiliarios y el registro contable; el saldo de la depreciación acumulada de bienes de administración se encuentre sobrevalorado en \$ 2.831.59.

Recomendación

A la contadora:

8. Actualizará el archivo de activos fijos a fin de conciliar los saldos tomados por inspección física con la información registrada en el sistema contable.
9. Realizará los ajustes contables correspondientes de las diferencias obtenidas.

Diferencias en los cálculos de aportaciones al IESS

Se encontró diferencias en el cálculo de aportes personal y patronal de los meses de enero y mayo, cabe mencionar que los montos no son representativos pero es necesario comunicar la diferencia encontrada.

Por lo expuesto, la contadora inobservó lo establecido en la Ley de Seguridad Social, que define en los siguientes artículos:

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Art. 12.- Determinación de la materia gravada. Para la determinar de la materia gravada, el IESS se registrá por los siguientes principios:

- a. Principio de Congruencia.- Todos los componentes del ingreso percibido por el afiliado que formen parte del cálculo y entrega de las prestaciones del Seguro General Obligatorio constituyen materia gravada para efectos del cálculo y recaudación de las aportaciones y contribuciones.*
- b. Principio del Hecho Generador.- La realización de cualquier actividad remunerada por parte de los sujetos obligados a solicitar la protección del Seguro General Obligatorio, según el artículo 2 de esta Ley, es el hecho generador de las aportaciones y contribuciones a cada uno de los seguros sociales administrados por el IESS.*
- c. Principio de la Determinación Objetiva.- El IESS como ente regulador de las aportaciones y contribuciones al Seguro General Obligatorio deberá determinar objetivamente la materia gravada de los afiliados en relación de dependencia, y sólo se hará excepción de aquellos componentes del ingreso laboral, en dinero o en especie, que excedan los límites máximos de imposición establecidos en esta Ley.*

“Art. 15.- Calculo de Aportaciones.- Las aportaciones obligatorias, individual y patronal del trabajador en relación de dependencia, se calcularán sobre la materia gravada, con sujeción a los resultados de los estudios actuariales independientes contratados por el IESS”

Las diferencias de las aportaciones se suscitaron por la falta de disponibilidad en la partida presupuestaria por lo que la contadora decidió cargar estas variaciones sueldo del funcionario, ocasionando que no se deposite al IESS el valor de \$18.46 correspondiente de aportes personal y patronal.

Conclusión:

La entidad no presentó al IESS las aportaciones correspondientes del mes de enero y mayo, debido a la falta de disponibilidad en la partida presupuestaria la contadora cargo al sueldo del funcionario el valor de las aportaciones lo que ocasionó que no se deposité en el IESS el monto de \$18.46.

Recomendación:

A la contadora:

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10. Verificará la disponibilidad presupuestaria previa al registro de aportes al IESS y, en caso de encontrar errores, solicitará la reforma correspondiente.

Al secretario tesorero:

11. Revisará que los aportes al IESS estén calculados de acuerdo a la Ley de Seguridad Social, comunicará a la contadora si se encuentra inconsistencias.

Diferencia en el cálculo de retenciones-Renta

La retención en la fuente del Impuesto a la renta por la contratación de servicios para la ejecución de un programa deportivo, se realizó en porcentaje diferente al establecido en la normativa, se retuvo el 2% de renta por un valor de \$15,72, sin embargo, le correspondía el 8% de renta equivalente a \$62.88.

Por lo expuesto, se debió por la falta procedimientos del secretario para verificar el porcentaje retenido a manera que asegure que las retenciones tributarias se realicen conforme a los porcentajes establecidos; así como también de la contadora, responsable de realizar el control previo al registro contable quien no verificó que los valores retenidos fuesen ejecutados de acuerdo a la normativa tributaria, por lo que inobservaron la resolución NAC-DGERCGC14-00787 en su art. 2, numeral 4, que define:

“4. Están sujetos a la retención del 8% los pagos o acreditaciones en cuenta por los siguientes conceptos:

“a) Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales residentes en el país que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste...”

Y, el art. 50 Art. Obligaciones de los agentes de retención, de La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que define en el numeral 1:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“...De no efectuarse la retención o de hacerla en forma parcial, el agente de retención será sancionado con multa equivalente al valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, más el valor que correspondería a los intereses de mora. Esta sanción no exime la obligación solidaria del agente de retención definida en el Código Tributario...”

Además, se incumplió con la NCI 403-08 control previo al pago, la NCI 402-03 Control Previo al Devengado y el art. 15, Funciones del secretario tesorero, literal r) del Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui.

Lo que ocasionó que la transferencia efectuadas al SRÍ por concepto de retenciones en la fuente, no sean correctos.

Conclusión

El secretario tesorero no aplicó correctamente el porcentaje de retención en la fuente como lo establece la de La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno lo que provoca que se presente la declaración al SRÍ parcial, en menos \$47.10.

Recomendación

Al secretario:

- 12.Cumplirá con las funciones establecidas en Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui.
- 13.Observará los porcentajes de retención de La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Contadora:

- 14.Realizará el ajuste por el valor correspondiente y cumplirá con lo estipulado en el art. 50 de La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Comprobantes de egreso no garantizan la validez de las operaciones

No se cuenta con un archivo que garantice la validez de las operaciones administrativas; los comprobantes de egreso no reflejan los saldos presentados en el sistema contable, se detectó registros en la cuenta 631.51 “Inversiones de Desarrollo Social” que debían ser registrados en la cuenta 631.53 “Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público”, además no se evidenció firmas de autorización por la máxima autoridad.

Hechos originados por cuanto a la contadora, responsable del registro y de la custodia del archivo financiero, no actualizó los comprobantes de egresos al final del ejercicio, manteniendo en archivo operaciones que fueron registrados en cuentas que no correspondían. Por cuanto al presidente, no estableció procedimientos de control de la documentación por lo que se imposibilita contar con un archivo íntegro y veraz de las operaciones realizadas en el año 2016.

Por lo expuesto, la contadora y el presidente incumplieron con la NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo:

“...La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes...”

Y, la NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones:

“...La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos...”

Además, el presidente incumplió con el literal a) del numeral 1, titular de la entidad, del art. 77 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Conclusión



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Las operaciones realizadas en el año 2016, no cuenta con un archivo que garantice la validez de las operaciones administrativas, los comprobantes de egreso no cuentan con firmas de autorización por la máxima autoridad, además se detectaron comprobantes que no reflejan los saldos presentados en el sistema contable, situación que impide contar con un archivo íntegro y veraz de las operaciones administrativas y financieras.

Recomendación

Al presidente:

15. Autorizará las operaciones realizadas por la entidad para garantizar que solo se efectúen operaciones administrativas y financieras válidas.
16. Dispondrá a la contadora la actualización del archivo financiero a fin de que estos reflejen los saldos presentados en el libro mayor.

No se realizan asientos de cierre

La contadora no realizó los asientos de cierre de las cuentas de ingresos, gastos de gestión, anticipo de fondos, cuentas por cobrar, por pagar y donaciones recibidas en bienes muebles e inmuebles.

Situación generada por falta de conocimiento del Acuerdo Ministerial 249 “Directrices de Cierre del Ejercicio Fiscal 2016 y apertura del ejercicio fiscal 2017”, lo que ocasionó que los estados financieros presenten saldos en las cuentas de ingresos por USD 956.450.07, gastos por USD 783.768.48, Anticipo de fondos por USD 49.229.98, Cuentas por cobrar por USD 10.827.80, Cuentas por pagar por 21.194.45 y Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles por USD 366.312.00, por lo que la contadora inobservó la NTCG 3.1.21.2 *Cuentas de Ingresos y Gastos de Gestión de la NCG*:

“...Las cuentas de los grupos de Ingresos y Gastos de Gestión, que constituyen los aumentos y disminuciones indirectos del Patrimonio, serán cerradas al 31 de diciembre de cada año utilizando como contra cuenta Resultados del Ejercicio Vigente...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La NTCG 3.1.21.3 Carteras de Anticipos de Fondos

“Para el cierre de las cuentas de Anticipos de Fondos se usará las cuentas Anticipos de Fondos de Años Anteriores, en función del tratamiento presupuestario o no, adoptado en la institución...”

La NTCG 3.1.21.4 Carteras de Cuentas por Cobrar, por Pagar, Depósitos y Fondos de Terceros

“...Las carteras registradas en las cuentas del subgrupo Cuentas por Cobrar que mantengan saldos pendientes al 31 de diciembre de cada año, serán trasladadas, mediante asiento de cierre, a las cuentas por Cobrar Año Anterior o Cuentas por Cobrar de Años Anteriores con o sin afectación presupuestaria...”

Y, NTCG 3.1.21.6 Donaciones Entregadas y Recibidas

“Los saldos de las cuentas Donaciones Entregadas y Recibidas en Inventarios y Bienes Muebles e Inmuebles se los trasladará al final de cada ejercicio fiscal, mediante asientos de cierre, a la cuenta principal del Patrimonio Público que corresponda, en función de la clase de entidad de que se trate”.

Conclusión

La contadora no realizó los asientos de cierre correspondiente al periodo 2016 debido a la falta de conocimiento sobre el proceso de cierre de cuentas; lo que ocasionó que los estados financieros reflejen saldos en las cuentas de ingresos por USD 956.450.07, gastos por USD 783.768.48, Anticipo de fondos por USD 49.229.98, Cuentas por cobrar por USD 10.827.80, Cuentas por pagar por 21.194.45 y Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles por USD 366.312.00.

Recomendación

A la contadora:

17. Realizará los asientos de cierre de las cuentas de ingresos, gastos de gestión, anticipo de fondos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y donaciones recibidas en bienes muebles e inmuebles

Pablo Alvarado
Jefe de equipo

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Durante la ejecución de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de Tarqui se obtuvo las siguientes conclusiones:

1. A través del conocimiento preliminar de la entidad en cuestión se determinó que no se mantienen actualizados los documentos legales internos, emitidos para regular las actividades y procesos institucionales, entre los cuales se destaca la estructura orgánica y funcional la cual consta en el Reglamento Orgánico Funcional para el Gobierno Parroquial.

Se verificó que en la entidad no se han emitido políticas y prácticas internas, las mismas que regulan los procesos y actividades realizadas regularmente como resultado de la naturaleza propia de la institución.

Se determinó la materialidad para establecer los componentes a ser evaluados durante la ejecución, los cuales se detallan a continuación:

- Disponibilidades
- Anticipo de Fondos
- Cuentas por Cobrar
- Bienes de Administración
- Cuentas por Pagar
- Patrimonio Público
- Ingresos
- Gastos

2. Durante la Planificación Específica se evaluó el Sistema de Control Interno por componente y como resultado se obtuvo las situaciones:

- La entidad no cuenta con políticas contables.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- No cuentan con procedimientos de recaudación de los recursos institucionales.
- No se elabora programación de caja que permita compatibilizar la ejecución presupuestaria anual en función de las disponibilidades existentes.
- No se realizan arqueos de caja de los montos por ingresos de autogestión.
- No existen acciones o procedimientos destinados a gestionar la recuperación de los valores pendientes de cobro.
- No se realizan conciliaciones mensuales entre el mayor auxiliar y el general, del grupo anticipo de fondos.
- Se desconoce del reglamento administración y control de bienes del sector público.
- Los bienes de larga duración y bienes sujetos a control administrativo no cuentan con códigos de identificación, clasificación, control y constatación física.
- Las transacciones no se realizan en el momento que se genera el hecho económico.
- No se realizan conciliaciones mensuales entre el mayor auxiliar y el general, del grupo cuentas por pagar.
- El juego de los estados financieros no han sido presentados completos.
- No se evalúa la eficiencia y eficacia de las recaudaciones por ingresos de autogestión.

La evaluación del control Interno por componente nos permitió elaborar los programas de auditoría por elemento en los cuales se establece la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas a aplicar en la ejecución.

3. En la aplicación de los programas de auditoría elaborados en la fase anterior se determinó que en la entidad se cumple parcialmente lo que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

establece la normativa vigente para el sector público, lo mismo que se detalla a continuación:

- Notas aclaratorias no elaboradas.
- No se depositó íntegramente los recursos recaudados
- No se gestionó oportunamente los trámites de devolución del IVA
- Registros contables en cuentas impropias
- Inconsistencias en el registro y presentación de los Bienes de Larga Duración
- Saldos de Depreciación-Mobiliarios no reflejan los montos presentados en los estados financieros
- Diferencias en los cálculos de aportaciones al IESS
- Diferencia en el cálculo de retenciones-Renta
- Errores en la Acumulación de Costos de Inversiones Públicas
- Comprobantes de egreso no garantizan la validez de las operaciones
- No se realizan asientos de cierre.

4.2. Recomendaciones

Una vez culminado el proyecto integrador se recomienda:

1. Implementar un Sistema de Control Interno que permita plantear medidas oportunas para corregir las deficiencias de control, con la finalidad de que la información y las operaciones de la institución garanticen confiabilidad
2. Promover programas de capacitación de los servidores en todos los niveles de la institución, con la finalidad de actualizar los conocimientos y obtener un mayor rendimiento en el puesto que desempeñan.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3. Cumplir con las recomendaciones establecidas en el informe de auditoría con el fin de garantizar razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.
4. Actualizar el archivo de bienes de larga duración y designar un servidor independiente de los registros, para la inspección física y codificación de cada bien conforme a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.



Bibliografía

Asamblea Nacional del Ecuador. (20 de Octubre de 2008). CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR. *R. O. No. 449*. Alfaro- Montecristi, Manabí, Ecuador.

Asamblea Nacional del Ecuador. (11 de Octubre de 2010). Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización. *Registro Oficial Suplemento 303-Oficio No. T.4570- S/n.1-10-1516*. Quito, Pichincha, Ecuador.

Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Bravo Valdivieso, M. (2011). *Contabilidad General*. Quito: Escobar Impresiones.

Contralor General del Estado. (27 de Agosto de 2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. *Acuerdo 016 - CG - 2001(27 ago. 2001) R.O. 407(07 sep. 2001)*. Quito, Pichincha, Ecuador.

Contralor General del Estado. (6 de junio de 2003). Manual General de Auditoría Gubernamental. *Acuerdo 012 - CG - R.O. 107*. Quito, Pichincha, Ecuador.

Contralor General del Estado. (16 de Noviembre de 2009). Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos. *Acuerdo 039 - CG - 2009(16 nov. 2009) R.O. 78 (01-12-2009) y Suplemento del R.O. 87(14 dic. 2009)*. Quito, Pichincha, Ecuador.

Contraloría General del Estado. (16 de Noviembre de 2009). Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos. *Acuerdo 039 - CG - 2009(16 nov. 2009) R.O. 78 (01-12-2009) y Suplemento del R.O. 87(14 dic. 2009)*. Quito, Pichincha, Ecuador.

Estupiñán Gaitán , R., & W. Niebel, B. (2015). *Control Interno y fraudes: análisis de informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Eco Ediciones.

GAD PARROQUIAL DE TARQUI. (2010). *Parroquia Tarqui*. Recuperado el 21 de Enero de 2018, de Parroquia Tarqui:
http://www.parroquiatarqui.gob.ec/tarquiert/trasparencia_tarqui/12_Censo/Breves_datos_Tarqui.pdf

GAD Parroquial de Tarqui. (10 de 29 de 2015). *Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Parroquia Tarqui*. Obtenido de Sistema Nacional de Información:
http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdocumentofinal/0160026230001_PDOT%20TARQUI%202015_29-10-2015_22-19-52.pdf



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gob. Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui. (30 de Agosto de 2012). Reglamento Orgánico Funcional para el Gobierno Parroquial. Cuenca, Azuay, Ecuador.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui. (2016). *Estados Financieros 2016*. Cuenca.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui. (23 de Febrero de 2018). Archivos-Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui. Cuenca, Azuay, Ecuador.

IASB. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. London, United Kingdom.: IASCF Publications Department.

IASB. (2009). Norma Internacional de Auditoría 200. London: IASCF Publications Department.

IASB. (2009). Norma Internacional de Auditoría 230. London: IASCF Publications Department.

IASB. (2009). Norma Internacional de Auditoría 315. London: IASCF Publications Department.

IASB. (2009). Norma Internacional de Auditoría 330. London: IASCF Publications Department.

IASB. (2009). Norma Internacional de Auditoría 500. London: IASCF Publications Department.

IASB. (2009). Norma internacional de Auditoría 530. London: Publications Department.

Junta Parroquial de Tarqui. (2015). *Parroquia Tarqui*. Recuperado el 21 de Enero de 2018, de Parroquia Tarqui:
http://www.parroquiatarqui.gob.ec/tarquiert/trasparencia_tarqui/01_Organizacion_Interna/Literal_A_Estructura_Organica_Funcional.pdf

Maldonado E, M. K. (2003). *Auditoría Forense*. Quito: Luz de América.

Ministerio de Finanzas. (20 de Abril de 2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <http://www.finanzas.gob.ec/normativa-de-contabilidad-gubernamental/>

Palacios, E. (2015). *Parroquia Tarqui*. Cuenca.

Rajadell, M., Trullàs, O., & Pep, S. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable* (Primera Edición ed.). Barcelona, España: OmniaScience.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

WARREN, C. S., REEVE, J. M., & DUCHAC, J. E. (2010). *CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA*. MEXICO: CONSEGRAL.

Whittington , R., & Pany, K. (2006). *Principios de Auditoría* (Decimocuarta Edición ed.). México D.F, México: McGraw-Hill/Interamericana Editores. S.A.

Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos: Herramientas para la toma de desiciones*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana.



ANEXOS

Anexo 1: Descripción Narrativa de las actividades realizadas en la visita a la entidad

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

DESCRIPCIÓN NARRATIVA: Actividades realizadas en la visita a la entidad.

El día viernes 23 de febrero de 2018, siendo las 9 horas y 20 minutos se realizó una reunión en las instalaciones del GAD Parroquial de Tarqui ubicado en el Km 8,2 de la Panamericana Sur de la Ciudad de Cuenca. La misma que tuvo como asistentes al presidente, vicepresidente y demás personal técnico que labora en la entidad; y el equipo auditor conformado por Natalia Ayabaca como auditor operativo y Pablo Alvarado como auditor supervisor. El motivo de la reunión fue notificar sobre el inicio de la Auditoría Financiera que se desarrollara en el GAD Parroquial de Tarqui; Dar a conocer los objetivos de la acción de control, acción que la realizó el jefe de equipo CPA Pablo Alvarado; y solicitar la cooperación de todos los funcionarios en el desarrollo de la Auditoría.

En la misma el presidente del GAD Parroquial mencionó que nos brindará la información necesaria para la ejecución de la Auditoría, así mismo el personal técnico nos indicó que está dispuesto a colaborar con la información y las actividades que se requieran para la consecución de la acción de control.

Realizado por: Natalia Ayabaca **Fecha:** 2018/02/26

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/02/26



Anexo 2: Descripción Narrativa de la entrevista realizada al presidente

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

DESCRIPCIÓN NARRATIVA: Entrevista realizada al presidente.

En la entrevista realizada al presidente el 14 de marzo de 2018 se obtuvo la siguiente información mediante la aplicación de un cuestionario previamente elaborado:

1. ¿Cuál es la actividad principal del GAD?

El servicio a la comunidad, dentro de las actividades que se desarrollan se encuentra enmarcado en el Art. 67 del COOTAD. Las actividades desarrolladas se sujetan a lo que se manifiesta en el POA y el Código de planificación y Finanzas

2. ¿Existe cooperación de otras instituciones públicas y privadas de la parroquia?

Se mantienen convenios con la Municipalidad de Cuenca Prefectura del Azuay, Los ministerios, la Universidad de Cuenca, Universidad del Azuay y con entidades privadas

3. ¿Cuáles son las fuentes de financiamiento?

Ministerio de Finanzas, Municipalidad de Cuenca, concurrencias con la EMAC, la Prefectura del Azuay, La participación comunitaria a través del aporte comunitario.

4. ¿Cuáles son los niveles de la organización?

La institución mantiene cuatro niveles de organización; el político, el directivo, el administrativo y el operativo, que se evidencia en el Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui.

5. Defina los principales funcionarios

La entidad está conformada por el presidente, tres vocales, secretario-tesorero y la contadora general.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6. ¿Se cuenta con un control de entrada y salida del personal?

Se controla mediante un reloj de control de asistencia con huella digital, que se encuentra al lado de la ventanilla de información.

7. ¿La documentación de respaldo para las transacciones son verificadas por su autoridad?

No se realiza una verificación preliminar de los documentos de respaldo de las transacciones realizadas.

8. ¿El presupuesto, el Plan Anual de Contratación así como el POA para el 2016 fueron aprobadas en su fecha establecida?

El PAC fue elaborado y aprobado en fecha anterior al 15 de enero

9. ¿Considera que se cumplieron con los objetivos del Plan Operativo Anual (POA) del año 2016?

El presidente considera que no se ha cumplido con los programas y proyectos establecidos en el POA 2016 debido a la demora en la asignación presupuestaria.

10. ¿Realiza la Institución una evaluación de desempeño del control interno?

No se realiza específicamente una evaluación al Sistema de Control Interno, en su lugar se realiza un análisis anual de cumplimiento de proyectos y programas, a través de un reporte de las actividades cumplidas.

11. ¿Se han realizado Auditorías en períodos anteriores por parte la Contraloría General del Estado?

Se realizó un examen especial a las cuentas de Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión comprendido entre el 01 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2009, según informe N° DR2-0052-2010.

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/03/14

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/03/14

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 3: Descripción Narrativa de la entrevista realizada al secretario-tesorero

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

DESCRIPCIÓN NARRATIVA: Entrevista realizada al secretario-tesorero.

En la entrevista realizada al secretario-tesorero el 14 de marzo de 2018 se obtuvo la siguiente información mediante la aplicación de un cuestionario previamente elaborado

1. ¿En su cargo como secretario-tesorero que actividades le han sido asignadas?

En el área de secretaría:

- Archivo
- Atención al público
- Seguimiento a oficios
- Participación en reuniones
- Levantamiento de actas
- Llevar la agenda del presidente.

En el área de tesorería

- Elaborar conjuntamente con el presidente y funcionarios competentes el presupuesto anual.
- Manejo de autogestión como arrendamiento de bóvedas, arrendamientos de espacios públicos.
- Facturación.
- Retenciones.
- Cierres y generación de balances conjuntamente con la contadora.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2. ¿Qué ingresos de autogestión maneja el GAD?

Como ingresos de autogestión se encuentran:

- Arrendamiento de bóvedas.
- Arrendamiento de espacios públicos.

3. ¿Qué documentos de soporte se maneja en cuento a los ingresos de autogestión? ¿En dónde y cómo se resguarda el archivo de documentación?

El proceso inicia mediante la autorización del ejecutivo y legislativo y estos documento mantiene resguardado el jurídico.

4. ¿De qué manera se procede con el cobro de ingresos de autogestión?

Se procede mediante convenios realizados con las instituciones. Por ejemplo los ingresos de autogestión en convenio con la EMAC se procede con la transferencia directa de los recursos a través de la cuenta del Banco Central que se encuentra a nombre del GAD, se procede con el proceso de contratación a través del Portal de Compras Públicas según las características de los programas y proyectos.

5. ¿Los ingresos recaudados son depositados oportunamente?

Los ingresos recaudados según el secretario-tesorero son depositados dentro de las 24 horas a partir de su recaudación.

6. ¿Se elaboró el Plan Anual de Contratación para el año 2016?

Se tomó como base para su elaboración el POA y fue publicado en fecha anterior al 15 de enero del 2016 y sus reformas y ajustes se realizaron en el transcurso del ejercicio económico

7. ¿Los bienes que no se encuentran en el catálogo electrónico y no cumplen con las características requeridas de qué manera se adquieren?

Se procede con la adquisición mediante ínfima cuantía, buscando los ofertantes (mínimo 3) de acuerdo a las características del bien, luego se procede con la autorización del presidente para su adquisición según la disponibilidad presupuestaria.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8. ¿Cada qué tiempo notifica al presidente sobre la disponibilidad de fondos de cada uno de los rubros de ingreso?

No se notifica mediante un informe escrito, en su lugar se informa de forma verbal.

9. ¿Elabora y envía informes de las actividades realizadas al presidente? ¿Cada qué tiempo lo realiza?

No se envían reporte de actividades

10. ¿Cómo coordina con la contadora para la verificación de saldos en cuanto a las cuentas que así lo requieren?

La contadora coordina sus actividades con el secretario-tesorero mediante reuniones para ponerse al día sobre las transacciones suscitadas cuando ella está ausente.

Realizado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/03/14

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/03/14

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 4: Descripción Narrativa de la entrevista realizada a la contadora

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

DESCRIPCIÓN NARRATIVA: Entrevista realizada a la contadora.

En la entrevista realizada a la contadora el 15 de marzo de 2018 se obtuvo la siguiente información mediante la aplicación de un cuestionario previamente elaborado

1. ¿En su cargo como contadora que actividades le han sido designadas?

Las actividades que le han sido designadas a la contadora son las siguientes:

- Elaboración del presupuesto conjuntamente con los demás departamentos de la institución.
- Contabilización de las transacciones.
- Elaboración de estados financieros.
- Cierre del presupuesto.
- Reformas al presupuesto.
- Trámites del SRI: anexos, declaraciones, devoluciones.

2. ¿La institución cuenta con políticas contables?

La institución no cuenta con políticas contables establecidas, la contadora se basa en las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.

3. ¿Bajo qué modalidad de contrato labora en el GAD?

La contadora labora en la entidad bajo la modalidad de contrato por servicios profesionales.

4. Al laborar bajo esta modalidad, ¿cómo procede para el registro de las transacciones que se efectúan en su ausencia?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para el cumplimiento de sus actividades en la entidad, la contadora asiste a la misma los días martes y jueves y registra las transacciones estos días mencionados.

5. ¿Qué programa de contabilidad utiliza para el registro de las transacciones?

Las transacciones que se generan en la institución se procesan a través del software contable denominado Naptilus, para ello cuenta con módulos de Activos Fijos, Inventarios, Rol de pagos, Bienes de Control. Dentro de los reportes que se generan en este software están el Diario General Integrado, Mayores Generales, Mayores Auxiliares, Estado de Situación Financiera; Estado de Resultados; Estado de flujo de efectivo, Estado de Ejecución Presupuestaria y Cédulas de Ingreso y Gasto. Sin embargo se debe acoplar a las características de las transacciones.

6. ¿De qué manera procede para el registro contable de ingresos de autogestión?

Se inicia con el documento fuente (factura), se procede a registrar el devengado y consecuentemente con el cobrado, que se encuentran en función de tablas en cuanto al uso de espacios públicos, uso del mercado.

7. ¿Cómo se generan los reportes contables para realizar las declaraciones y anexos que se envían al SRI?

Se procede de manera que se requiere en el SRI, mediante las plantillas en Excel que se adjuntan a los formularios.

8. ¿Cómo se procede para el registro contable de las obras ejecutadas desde su inicio hasta su fin?

Se procede en función de las planillas, avances de obras y se verifica la existencia del documento de soporte.

9. ¿Cuál fue la transacción significativa durante el año 2016?

La transacción más significativa en cuanto al monto, es el contrato para el mantenimiento vial de las vías de la parroquia Tarqui con presupuesto a la tasa solidaria, cuyo valor asciende a \$232.588,34.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10. En cuanto a recuperación de cartera ¿Qué procedimientos aplica?

No existe un procedimiento establecido en cuanto a recuperación de valores de años anteriores.

11. ¿Bajo qué criterio realiza las depreciaciones?

Se basa en las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.

12. ¿Cada qué tiempo se realiza conciliaciones bancarias?

Las conciliaciones bancarias se realizan cada mes.

13. En cuanto a los bienes dados de baja ¿cuál es el proceso que realiza?

No se ha dado de baja ningún bien, desde que la contadora asumió su cargo como tal. No se mantiene una codificación de los bienes con los que cuenta la institución.

14. ¿Cada qué tiempo se realiza inspecciones físicas de los bienes?

Desde el año de ingreso de la contadora que fue en el año 2012 no se han realizado inspecciones físicas hasta el año 2017, sin embargo los bienes no cuentan con una codificación para su identificación.

15. ¿Cuál es el proceso que realiza para el registro de las donaciones recibidas en bienes muebles e inmuebles?

16. En cuanto a los contratos de seguros ¿qué criterio utiliza para el registro de los mismos?

Se utiliza el principio del devengado.

17. ¿Cuenta con indicadores financieros?

La entidad no ha definido indicadores financieros para su aplicación.

18. ¿Cómo coordina con el secretario-tesorero para la verificación de saldos en cuanto a las cuentas que así lo requieren?

Se traslada hacia la oficina del secretario-tesorero y/o mantiene reuniones para corroborar la información.

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/03/15

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/03/15



Anexo 5: Descripción Narrativa de la entrevista realizada a la Asesora Legal

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

DESCRIPCIÓN NARRATIVA: Entrevista realizada a la Asesora Legal.

En la entrevista realizada al presidente el 04 de abril de 2018 se obtuvo la siguiente información mediante la aplicación de un cuestionario previamente elaborado.

1. ¿En su cargo como asesora legal que actividades le han sido asignadas?

Las actividades que le han sido designadas a la Asesora Legal son las siguientes:

- Contratación pública
- Elaboración de contratos y convenios con instituciones públicas como privadas.
- Asesoría legal
- Patrocinio de causas.

2. ¿Durante el tiempo que labora en la entidad esta ha sido objeto de algún juicio en su contra?

La entidad no ha sido objeto de algún juicio en su contra durante el tiempo que labora la asesora legal.

3. ¿Cuál es proceso para la elaboración de contratos, proyectos de expropiación y ocupación de terrenos de la entidad?

El proceso que se sigue en la expropiación de terrenos es el siguiente:

- Identificar si se encuentre en el plan de ordenamiento territorial, es decir si se encuentra afectado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Se solicita al municipio que proceda con el trámite de acuerdo a las nuevas reformas que exista una forma de adquisición de los bienes que van a ser expropiados.
- Se procede con el anuncio de los proyectos.
- Se procede con las diferentes certificaciones presupuestarias,
- Se notifica a las partes involucradas, el alcalde emita la declaratoria de utilidad pública, si hay negociación
- Se procede con el juicio caso contrario se procede con el proceso de compra-venta.

4. En los últimos cinco años ¿se ha elaborado proyectos de reglamentos, acuerdos y/o resoluciones que benefician a la institución?

Se ha elaborado el reglamento para el arrendamiento del cementerio, así como el reglamento para la elección del directorio en las comunidades

5. ¿De qué manera procede en los procesos de contratación pública?

1. En primer lugar se procede con el estudio previo del área que requiere la elaboración del proyecto
2. Se verifica con la factibilidad del mismo.
3. Se realiza el análisis de mercado
4. Se realizan los planos, precios unitarios.
5. Se revisan las especificaciones técnicas
6. Se verifican los parámetros legales,
7. Se procede que tenga las debidas certificaciones presupuestarias,
8. Se comunica al presidente, él procede con la resolución de aprobación
9. Se pasa a la comisión técnica mediante oficio.
10. Se elabora el contrato y reciben las garantías.
11. Se procede con la publicación.



12. Se procede al cierre de documentación tanto física como digitalmente.

13. Las garantías pasan al custodio (secretario-tesorero)

6. ¿Para la elaboración y posterior publicación de los pliegos recibe la autorización correspondiente?

Si se recibe la debida autorización del presidente para dicho proceso.

7. ¿Lleva un control permanente sobre el cumplimiento de contratos y garantías?

Cada administrador es responsable de la verificación del cumplimiento de las obras según el proyecto que se ejecuta, sin embargo la intervención de la asesora se presenta cuando existe la notificación de dichos administradores en cuanto al incumplimiento de las especificaciones del proyecto.

8. Los archivos de los procesos, convenios, resoluciones, escrituras y demás asuntos legales ¿se encuentran ordenados y actualizados?

Los contratos según su ejecución son archivados en expedientes diferentes que se manejan según el administrador de los proyectos ejecutados.

Las resoluciones administrativas son archivadas en el departamento de asesoría legal, así como los contratos de trabajadores, los cuales son ordenados por año.

9. ¿Con qué frecuencia informa sobre el estado de los trámites administrativos y judiciales?

Se informa mensualmente en el informe de labores.

Realizado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/04/04

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/04/04



Anexo 6: Descripción Narrativa- Solicitud de Información Financiera y Presupuestaria.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

DESCRIPCIÓN NARRATIVA: Solicitud de Información Financiera y Presupuestaria.

El día jueves 15 de marzo de 2018 siendo las 9 se procedió con la entrevista a la CPA, contadora de la entidad, en la misma se realizó una serie de preguntas relacionadas al área en la que labora; entre ellas se indagó si durante el 2016 se realizó una inspección física de los bienes que maneja la entidad en la prestación de sus servicios; a esta interrogante la contadora indicó que desde que inició a prestar sus servicios que fue en el año 2012 no se han realizado ninguna clase de inspección física de estos recursos pero que actualmente se cuenta con una lista en digital de los mismos; por lo que terminada la entrevista se procedió a solicitar el documento en digital de mencionada lista, la contadora nos entregó el archivo en digital (Excel) en el cual constan los activos fijos que posee la entidad, los mismos están ordenados según el departamento en el que se encuentran; de igual manera la contadora nos entregó un archivo (PDF) de la depreciación acumulada (2016) de los activos fijos.

De igual manera se solicitó la documentación con la información presupuestaria del 2016, dicha documentación fue entregada en un archivo en físico en el cual constaba el presupuesto asignado 2016, los proyectos y programas correspondientes a dicho periodo, los documentos de soporte (facturas, planillas), así como las reformas presupuestarias que se realizaron durante el periodo analizado.

Realizado por: Pablo Alvarado **Fecha:** 2018/03/15

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/03/15



Anexo 7: Principales actividades y operaciones de la entidad

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Principales actividades y operaciones de la entidad

Objetivo: Conocer las principales actividades y operaciones para determinar las áreas críticas y potenciales de la entidad.

Las principales actividades y operaciones de la institución están fundamentadas en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Parroquia Tarqui y para su determinación se ha considerado la materialidad en cuanto al presupuesto asignado a cada programa y proyecto de las siguientes áreas:

Tabla 10: Principales Actividades

ÁREA	PRINCIPALES ACTIVIDADES Y OPERACIONES
Biofísico	<ul style="list-style-type: none">• Protección y recuperación de las fuentes hídricas de las cuencas y subcuencas del Tarqui y del Jadán• Limpieza de ríos y quebradas.• Forestación y reforestación de zonas sensibles.• Capacitación para prevención de incendios forestales, inundaciones y erosión.
Sociocultural	<ul style="list-style-type: none">• Organización y promoción de festividades tradicionales.• Promoción y difusión de productos artesanales• Coordinación con el GAD Cantonal para implantación de programas de salud.
	<ul style="list-style-type: none">• Capacitación y formación en gestión empresarial



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Socioeconómico	<ul style="list-style-type: none">• Entrega de insumos.• Capacitación técnica agropecuaria, artesanal y pequeña industria.• Asistencia técnica y jurídica de organizaciones productivas
Asentamientos Humanos	<ul style="list-style-type: none">• Construcción de redes de agua potable.• Construcción de redes de Alcantarillado• Construcción y mantenimiento de bóvedas y nichos• Construcción y mantenimiento de casas comunales y centros de atención.• Dotación de alumbrado a vías y espacios públicos.
Movilidad, energía y conectividad	<ul style="list-style-type: none">• Construcción de vías Bacheo y Lastrado de las redes terciarias• Adquisición de nuevo equipo camionero

Fuente: (GAD Parroquial de Tarqui, 2015)

Realizado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/02/27

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/02/27



Anexo 8: Información de la institución

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Información del Manual orgánico funcional

1. Visión

La Parroquia Tarqui es reconocida a nivel local y nacional como una sociedad sólidamente unida, incluyente e intergeneracional, en la que se promueve la identidad cultural, la solidaridad y la conservación de los recursos naturales, cuyos habitantes acceden a obras y servicios públicos de calidad, en un entorno sano y seguro, con amplias oportunidades gracias a una economía dinámica generadora de empleos, que produce bienes y servicios competitivos. Las 26 comunidades organizadas ejercen con responsabilidad su participación en la cogestión del desarrollo territorial. (GAD Parroquial de Tarqui, 2015)

2. Misión

Los ciudadanos de la parroquia Tarqui, pueblo progresista y organizado trabaja mancomunadamente junto a su Gobierno Local y otras formas de Gobierno en la construcción del Sumak Kawsay mejorando la calidad educativa, las condiciones de salud, ambientales y de nutrición, incrementando las oportunidades para la generación de ingresos económicos, manteniendo la interculturalidad y saberes milenarios, asumiendo la responsabilidad social, ciudadanía participativa y sustentabilidad ambiental como forma de mejorar la calidad de vida de todos los habitantes amparados en valores de equidad, solidaridad, honestidad, responsabilidad, ética y transparencia. (GAD PARROQUIAL DE TARQUI, 2010)



3. Objetivos Planteados

Los objetivos planteados por el GAD Parroquial se establecen según las comisiones con las que cuenta, como se describe a continuación:

Comisión Sistema biofísico

Promover la conservación y el manejo sostenible de los recursos naturales, de manera que se pueda alcanzar el desarrollo económico y social en armonía con el medio ambiente. (GAD Parroquial de Tarqui, 2015)

Comisión Socio Cultural

Impulsar las actividades que contribuyan a la recuperación y preservación de las tradiciones locales, el sano esparcimiento, la seguridad ciudadana y la atención oportuna e integral a grupos prioritarios. (GAD Parroquial de Tarqui, 2015)

Comisión Económica

Fomentar la producción local, orientando acciones para mejorar la productividad y competitividad de los bienes y/o servicios, así como la generación de mayor valor agregado en los sectores agropecuario, turístico, artesanal y pequeña industria, bajo los principios de la Economía Popular y Solidaria. (GAD Parroquial de Tarqui, 2015)

Comisión Asentamiento Humanos

Contribuir en la ampliación de la cobertura de servicios básicos, saneamiento e infraestructura, así como en el mejoramiento de su calidad, con el fin de asegurar un acceso equitativo e incluyente. (GAD Parroquial de Tarqui, 2015)

Comisión Movilidad, Energía y Conectividad

Contribuir en la planificación, mantenimiento y ampliación de la red vial parroquial y promover el acceso libre a las Tecnologías de Información y Comunicación. (GAD Parroquial de Tarqui, 2015)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Comisión Política Institucional y de participación

Fortalecer las capacidades institucionales del Gobierno Local, así como a las organizaciones de base y gobiernos comunitarios, como espacios de participación ciudadana en la definición de políticas orientadas al bienestar de la población. (GAD Parroquial de Tarqui, 2015)

4. Políticas, procedimientos y estrategias

La institución no cuenta con políticas institucionales pero se basan en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, además carecen de políticas contables, la contadora se rige a Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Realizado por: Pablo Alvarado

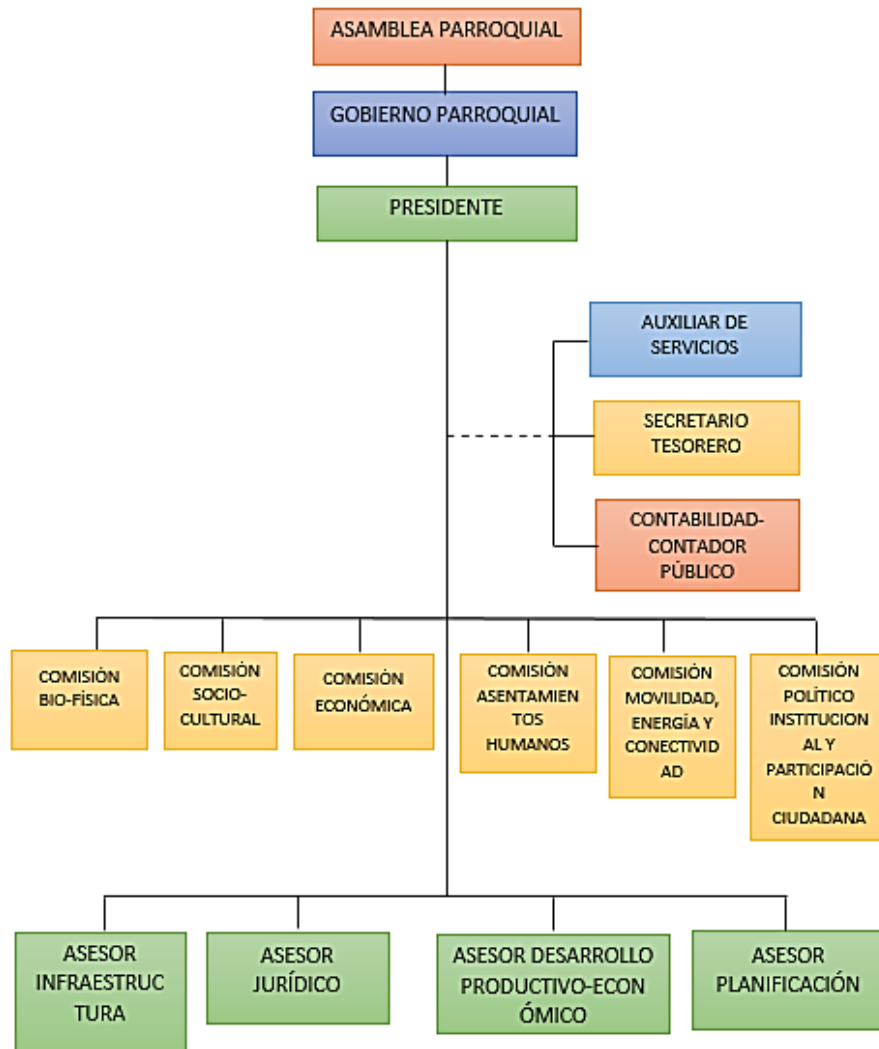
Fecha: 2018/02/27

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/02/27

5. Estructura orgánica.

Ilustración 7: Estructura orgánica GAD Parroquial de Tarqui



Fuente: (Gov. Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2012)

Realizado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/02/26

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/02/26

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 9: Principales funcionarios de la institución

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Principales Funcionarios de la institución.

Objetivo: Conocer a los principales funcionarios, cargos y qué tipo de contratos mantienen con la institución.

Tras la revisión de nómina del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, se constató que laboran en la misma 17 personas bajo distintos tipos de contrato, como se detalla a continuación:

- **Contratos por Elección popular**

Tabla 11: Contratos por Elección popular

Nº	CARGO	CONTRATO	RÉGIMEN
1	Presidente	Nombramiento	Ley Orgánica de Servicio Público
2	Secretario tesorero	Nombramiento	Ley Orgánica de Servicio Público
3	Vicepresidente	Nombramiento	Ley Orgánica de Servicio Público
4	Vocal 1	Nombramiento	Ley Orgánica de Servicio Público
5	Vocal 2	Nombramiento	Ley Orgánica de Servicio Público
6	Vocal 3	Nombramiento	Ley Orgánica de Servicio Público

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2018)



- **Contratos por Plazo Fijo**

Tabla 12: Contratos por Plazo Fijo

N°	CARGO	CONTRATO	RÉGIMEN
7	Albañil	Plazo Fijo	Código de Trabajo
8	Auxiliar de Albañil	Plazo Fijo	Código de Trabajo
9	Auxiliar de servicios	Plazo Fijo	Código de Trabajo

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2018)

- **Contratos por Plazo Indefinido**

Tabla 13: Contratos por Plazo Indefinido

N°	CARGO	CONTRATO	RÉGIMEN
10	Chofer de volquete	Plazo Indefinido	Código de Trabajo
11	Chofer de retroexcavadora	Plazo Indefinido	Código de Trabajo
12	Chofer de vehículo administrativo	Plazo Indefinido	Código de Trabajo

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/02/26

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/02/26

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 10: Base normativa

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Base Normativa general a la que se sujeta el GAD Parroquial de Tarqui para el cumplimiento de sus funciones.

Mediante solicitud escrita se mencionó al presidente del GAD Parroquial nos proporcione la base normativa a la que se sujeta la entidad para el cumplimiento de sus competencias y funciones. La solicitud fue manifestada positivamente y como resultado de la misma se presenta lo siguiente:

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui se encuentra regulado por:

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui se encuentra regulado por:

- Constitución de la República del Ecuador publicada en el Registro Oficial N° 449 el 20 de octubre de 2008;
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social Ciudadana (CPCCS), publicada en el Registro Oficial N° 22 el 9 de Septiembre de 2009;
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas (LOSNCP), publicada en el Registro Oficial N°395 el 22 de julio de 2008;
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), publicada en el Registro Oficial N° 303 el 19 de octubre de 2010;
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP), publicada en el Registro Oficial N° 306 el 22 de Octubre de 2010;
- Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP5 2/2

- público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos (NCI); publicada en el Registro Oficial N° 87 el 14 de Diciembre de 2009.

Realizado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/02/26

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/02/26

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 11: Reglamentos, resoluciones y reformas de la institución

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Reglamentos, resoluciones y reformas de la institución

Objetivo: Relacionar a los auditores con los reglamentos internos de la entidad.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui cuenta con los siguientes reglamentos internos:

- Reglamento que Regula las actividades de comercio en las áreas verdes del predio del gobierno parroquial.
- Reglamento de condecoraciones, celebración y programación cívica del aniversario de parroquialización de Tarqui
- Resolución de arrendamiento de los espacios públicos
- Reglamento que regula a la asamblea parroquial como mecanismo de participación ciudadana de Tarqui.
- Orgánico funcional del gobierno parroquial de Tarqui
- Reforma al reglamento de viáticos de la junta parroquial de Tarqui
- Reglamento para la celebración de la fecha histórica de importancia para la parroquia
- Reglamento Interno para administración de recursos humanos
- Reglamento para el pago de dietas a los vocales de la Junta parroquial de Tarqui

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/02/26

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/02/26



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI
AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI
PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Análisis horizontal y vertical

Objetivo: Determinar la estructura financiera y económica a través de aplicación de métodos de análisis horizontal y vertical.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI					
ANÁLISIS HORIZONTAL-ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016					
CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año 2015	Año 2016	Variación	%
1	ACTIVO	1.125.585.28	1.641.896.37	516.311.09	45.87%
	ACTIVOS CORRIENTES	376.549.24	557.355.16	180.805.92	48.02%
111	Disponibilidades	280.048.22	481.326.01	201.277.79	71.87%
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	279.898.39	481.158.39	201.260.00	71.90%
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA 03220045	279.898.39	481.158.39	201.260.00	71.90%
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	149.83	167.62	17.79	11.87%
1111501	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingre B Austro	149.83	167.62	17.79	11.87%
112	Anticipos de Fondos	68.325.24	49.229.98	(19.095.26)	-27.95%
11201	Anticipos a Servidores Públicos	57.99	17.34	(40.65)	-70.10%
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	57.99	17.34	(40.65)	-70.10%
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	62.186.00	-	(62.186.00)	-100.00%
1120301	Anticipos a Contratistas- Asfaltar	60.436.00	-	(60.436.00)	-100.00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8 2/19

1120302	Anticipos a Contratistas- German José Ávila	1.750.00	-	(1.750.00)	-100.00%
1120302	Anticipos a Contratistas- German José Ávila	1.750.00	-	(1.750.00)	-100.00%
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	3.906.25	46.014.01	42.107.76	1077.96%
1120501	Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios Serrano Franklin	-	24.08	24.08	100.00%
1120502	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios – Etapa	0.25	-	(0.25)	-100.00%
1120504	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Ramos Linares Cesar	1.800.00	-	(1.800.00)	-100.00%
1120506	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Jessica Fernández	900.00	14.00	(886.00)	-98.44%
1120507	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura	-	11.849.80	11.849.80	100.00%
1120517	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser – Etapa	-	7.34	7.34	100.00%
1120522	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Arq Fausto Zhañay	1.206.00	-	(1.206.00)	-100.00%
1120523	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Quito Merchán Man	-	34.118.79	34.118.79	100.00%
11221	Egresos Realizados por Recuperar	2.175.00	2.175.00	-	0.00%
11223	Débitos Indebidos	-	1.023.63	1.023.63	100.00%
113	Cuentas por Cobrar	8.074.66	10.827.80	2.753.14	34.10%
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	8.074.66	10.827.80	2.753.14	34.10%
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870.00	6.870.00	-	0.00%
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.870.00	6.870.00	-	0.00%
1220504	Acciones	6.870.00	6.870.00	-	0.00%
124	Deudores Financieros	13.231.12	9.101.37	(4.129.75)	-31.21%
12498	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	13.231.12	9.101.37	(4.129.75)	-31.21%
1249801	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	13.231.12	9.101.37	(4.129.75)	-31.21%
	ACTIVO NO CORRIENTE	749.036.04	1.084.541.21	335.505.17	44.79%
141	Bienes de Administración	748.428.24	1.083.908.00	335.479.76	44.82%
14101	Bienes Muebles	290.855.77	291.311.02	455.25	0.16%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8 3/19

1410103	Mobiliarios	29.988.42	29.988.42	-	0.00%
1410104	Maquinarias y Equipos	122.286.70	122.286.70	-	0.00%
1410105	Vehículos	116.131.53	116.131.53	-	0.00%
1410106	Herramientas	-	455.25	455.25	100.00%
1410107	Equipos. Sistemas y Paquetes Informáticos	22.449.12	22.449.12	-	0.00%
14103	Bienes Inmuebles	578.009.31	944.321.31	366.312.00	63.37%
1410301	Terrenos	41.477.00	407.789.00	366.312.00	883.17%
1410302	Edificios. Locales y Residencias	536.532.31	536.532.31	-	0.00%
14199	Depreciación Acumulada	(120.436.84)	(151.724.33)	(31.287.49)	25.98%
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios. Locales y Residencias	(15.162.73)	(24.739.19)	(9.576.46)	63.16%
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	(9.469.21)	(11.005.28)	(1.536.07)	16.22%
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	(33.791.47)	(43.332.42)	(9.540.95)	28.23%
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos	(45.596.59)	(54.034.82)	(8.438.23)	18.51%
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	(113.05)	(212.00)	(98.95)	87.53%
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos. Sistemas y Paquetes Informático	(16.303.79)	(18.400.62)	(2.096.83)	12.86%
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS				-	
152	Inversiones en Programas en Ejecución	-	-	-	
15238	Bienes de Uso y Consumo para Inversión	-	-	-	
1523814	Suministros para Actividades Agropecuarias. Pesca y Caza	(1.496.40)	-	1.496.40	-100.00%
1523899	Otros Bienes de Uso y Consumo de Inversión	1.496.40	-	(1.496.40)	-100.00%
INVERSIONES		607.80	633.21	25.41	4.18%
125	Inversiones Diferidas	607.80	633.21	25.41	4.18%
12531	Prepagos de Seguros. Costos Financieros y Otros Gastos – Corrientes	607.80	633.21	25.41	4.18%
1253101	Prepagos de Seguros	607.80	633.21	25.41	4.18%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8 4/19

126	Inversiones no Recuperables	-	-	-	
12607	Deudores Financieros no Recuperables	1.884.43	1.884.43	-	0.00%
12699	Provisión para Incobrables	(1.884.43)	(1.884.43)	-	0.00%
1269907	Provisión para Incobrables Deudores Financieros	(1.884.43)	(1.884.43)	-	0.00%
2	PASIVOS	35.757.81	26.725.04	(9.032.77)	-25.26%
	PASIVO CORRIENTES	35.757.81	26.725.04	(9.032.77)	-25.26%
212	Depósitos y Fondos de Terceros	64.80	3.00	(61.80)	-95.37%
21203	Fondos de Terceros	64.80	3.00	(61.80)	-95.37%
213	Cuentas por Pagar	20.865.23	21.194.45	329.22	1.58%
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1.339.58	1.230.82	(108.76)	-8.12%
2135101	C x P Gastos en Personal – Liquido	96.05	47.16	(48.89)	-50.90%
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	1.243.53	1.183.66	(59.87)	-4.81%
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	220.72	106.68	(114.04)	-51.67%
2135301	C x P Bienes y Serv Consumo – Proveedor	21.28	-	(21.28)	-100.00%
2135302	C x P Bienes y Serv Consumo - Impuesto a la Renta	39.21	17.62	(21.59)	-55.06%
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	2.36	4.29	1.93	81.78%
2135306	C x P Bienes y Serv Consumo 70% SRI	156.24	84.77	(71.47)	-45.74%
2135311	C x P Bienes y Serv Consumo 10% SRI	1.63	-	(1.63)	-100.00%
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	2.976.59	4.874.52	1.897.93	63.76%
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión – Proveedor	11.12	190.66	179.54	1614.57%
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	971.52	1.794.28	822.76	84.69%
2137103	C x P Gastos en Personal – IESS	682.93	379.16	(303.77)	-44.48%
2137106	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% SRI	203.28	473.24	269.96	132.80%
2137107	C x P Bienes y Servicios Inversión 100 % SRI	1.107.74	2.037.18	929.44	83.90%
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	10.584.55	2.873.56	(7.710.99)	-72.85%
2137301	C x P Bienes y Serv Inversión – Proveedor	32.32	2.11	(30.21)	-93.47%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8 5/19

2137302	C x P Bienes y Serv Inversión - Impuesto a la Renta	4.024.42	580.43	(3.443.99)	-85.58%
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	(0.01)	0.01	0.02	-200.00%
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	1.580.31	1.628.59	48.28	3.06%
2137306	C x P Bienes y Serv Inversión 70% SRI	1.119.50	662.42	(457.08)	-40.83%
2137307	C x P Bienes y Serv Inversión 100% SRI	3.828.00	-	(3.828.00)	-100.00%
2137309	CxP Bienes y Servicios Inversión 90% Proveedor	0.01	-	(0.01)	-100.00%
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	5.596.95	11.654.13	6.057.18	108.22%
2137501	C x P Obras Publicas – Proveedor	0.01	-	(0.01)	-100.00%
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	1.134.19	2.007.36	873.17	76.99%
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	(0.02)	-	0.02	-100.00%
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	20.66	1.135.85	1.115.19	5397.82%
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	-	0.01	0.01	100.00%
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	4.442.11	8.510.91	4.068.80	91.60%
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	-	404.14	404.14	100.00%
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	-	146.96	146.96	100.00%
2137703	Cuentas por Pagar Otros Gastos	-	257.18	257.18	100.00%
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	15.60	50.60	35.00	224.36%
2138107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 10	15.60	50.60	35.00	224.36%
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	131.24	-	(131.24)	-100.00%
2138402	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración Renta	28.53	-	(28.53)	-100.00%
2138404	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	102.71	-	(102.71)	-100.00%
223	Empréstitos	9.410.60	-	(9.410.60)	-100.00%
22301	Créditos Internos	9.410.60	-	(9.410.60)	-100.00%
2230101	Créditos del Sector Publico Financiero	9.410.60	-	(9.410.60)	-100.00%
224	Financieros	5.417.18	5.527.59	110.41	2.04%
22498	Cuentas por Pagar del Año Anterior	5.417.18	5.527.59	110.41	2.04%



2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	5.417.18	5.527.59	110.41	2.04%
6	PATRIMONIO	1.089.827.47	1.615.171.33	525.343.86	48.20%
611	Patrimonio Publico	1.067.115.85	1.456.594.72	389.478.87	36.50%
61109	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	1.067.115.85	1.090.282.72	23.166.87	2.17%
61199	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	-	366.312.00	366.312.00	100.00%
618	Resultados de Ejercicios	22.711.62	158.576.61	135.864.99	598.22%
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	22.711.62	158.576.61	135.864.99	598.22%
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1.125.585.28	1.641.896.37	516.311.09	45.87%

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI					
ANÁLISIS HORIZONTAL-ESTADO DE RESULTADOS					
AL 31 DE DICIEMBRE 2016					
CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año 2015	Año 2016	Variación	%
	RESULTADO DE EXPLOTACION	-	-		
	RESULTADO DE OPERACIÓN	(964.986.17)	(783.768.48)	(181.217.69)	-18.78%
62301	Tasas Generales	2.157.38	20.00	2.137.38	-99.07%
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	2.157.38	20.00	2.137.38	-99.07%
63151	Inversiones de Desarrollo Social	(309.539.19)	(290.170.21)	(19.368.98)	-6.26%
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	(539.663.88)	(386.892.57)	(152.771.31)	-28.31%
63301	Remuneraciones Básicas	(68.117.73)	(65.104.56)	(3.013.17)	-4.42%
6330105	Remuneraciones Unificadas	(56.645.48)	(57.081.34)	435.86	0.77%
6330106	Salarios Unificados	(11.472.25)	(8.023.22)	(3.449.03)	-30.06%
63302	Remuneraciones Complementarias	(7.783.31)	(8.087.82)	304.51	3.91%
6330203	Decimotercer Sueldo	(5.029.98)	(5.402.80)	372.82	7.41%
6330204	Decimocuarto Sueldo	(2.753.33)	(2.685.02)	(68.31)	-2.48%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8 7/19

63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	(11.718.25)	(12.085.21)	366.96	3.13%
6330601	Aporte Patronal	(7.586.45)	(7.236.87)	(349.58)	-4.61%
6330602	Fondo de Reserva	(4.131.80)	(4.848.34)	716.54	17.34%
63307	Indemnizaciones	-	(91.50)	91.50	100.00%
6330704	Compensación por Desahucio	-	(91.50)	91.50	100.00%
63401	Servicios Básicos	(3.908.55)	(4.659.24)	750.69	19.21%
6340101	Agua Potable	(443.60)	(1.404.10)	960.50	216.52%
6340104	Energía Eléctrica	(2.493.41)	(1.780.82)	(712.59)	-28.58%
6340105	Telecomunicaciones	(971.54)	(1.474.32)	502.78	51.75%
63402	Servicios Generales	(7.439.25)	(5.874.02)	(1.565.23)	-21.04%
6340204	Edición. Impresión. Reproducción y Publicaciones	(3.371.20)	(319.20)	(3.052.00)	-90.53%
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	(112.00)	-	(112.00)	-100.00%
6340206	Eventos Públicos y Oficiales	-	(112.00)	112.00	100.00%
6340209	Servicios de Aseo	(3.352.00)	(4.641.00)	1.289.00	38.45%
6340218	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	(483.84)	-	(483.84)	-100.00%
6340219	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	-	(314.00)	314.00	100.00%
6340299	Otros Servicios Generales	(120.21)	(487.82)	367.61	305.81%
63403	Traslados. Instalaciones. Viáticos y Subsistencias	(3.500.93)	(536.50)	(2.964.43)	-84.68%
6340301	Pasajes al Interior	(268.00)	(536.50)	268.50	100.19%
6340302	Pasajes al Exterior	(1.384.68)	-	(1.384.68)	-100.00%
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	(55.25)	-	(55.25)	-100.00%
6340304	Viáticos y Subsistencias en el Exterior	(1.793.00)	-	(1.793.00)	-100.00%
63404	Instalación. Mantenimiento y Reparaciones	(1.224.97)	(1.590.52)	365.55	29.84%
6340405	Gastos en Vehículos	(1.224.97)	(1.083.22)	(141.75)	-11.57%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8 8/19

6340499	Otros Gastos en Instalaciones. Mantenimientos y Reparaciones	-	(507.30)	507.30	100.00%
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	(1.358.00)	-	(1.358.00)	-100.00%
6340603	Servicios de Capacitación	(1.358.00)	-	(1.358.00)	-100.00%
63407	Gastos en Informática	(1.798.53)	(296.20)	(1.502.33)	-83.53%
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	(1.456.00)	(112.00)	(1.344.00)	-92.31%
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	(342.53)	(184.20)	(158.33)	-46.22%
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	(8.578.01)	(5.767.65)	(2.810.36)	-32.76%
6340801	Alimentos y Bebidas	(811.80)	(600.60)	(211.20)	-26.02%
6340802	Vestuario. Lencería y Prendas de Protección	(879.96)	-	(879.96)	-100.00%
6340803	Combustibles y Lubricantes	(1.373.21)	(1.196.38)	(176.83)	-12.88%
6340804	Materiales de Oficina	(946.59)	(437.98)	(508.61)	-53.73%
6340805	Materiales de Aseo	(759.91)	(804.34)	44.43	5.85%
6340813	Repuestos y Accesorios	(3.794.42)	(2.525.18)	(1.269.24)	-33.45%
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	(12.12)	(203.17)	191.05	1576.32%
63501	Impuestos. Tasas y Contribuciones	(353.51)	(192.50)	(161.01)	-45.55%
6350199	Otros Impuestos. Tasas y Contribuciones	(353.51)	(192.50)	(161.01)	-45.55%
63504	Seguros. Costos Financieros y Otros Gastos	(2.159.44)	(2.439.98)	280.54	12.99%
6350401	Seguros	(1.624.07)	(1.222.43)	(401.64)	-24.73%
6350403	Comisiones Bancarias	(249.16)	(149.54)	(99.62)	-39.98%
6350406	Costas Judiciales	(286.21)	(1.068.01)	781.80	273.16%
	TRANSFERENCIAS NETAS	1.017.434.60	956.450.07	60.984.53	-5.99%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8 9/19

62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	38.234.00	38.234.00	-	0.00%
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	38.234.00	38.234.00	-	0.00%
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Auton	90.743.35	90.446.37	296.98	-0.33%
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	90.743.35	90.446.37	296.98	-0.33%
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Publ	680.279.26	582.670.53	97.608.73	-14.35%
6262103	De Empresas Publicas	-	238.564.53	(238.564.53)	100.00%
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	680.279.26	344.106.00	336.173.26	-49.42%
62622	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	10.000.00	-	10.000.00	-100.00%
6262204	Del Sector Privado no Financiero	10.000.00	-	10.000.00	-100.00%
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Secc	211.734.55	211.041.62	692.93	-0.33%
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	211.734.55	211.041.62	692.93	-0.33%
62630	Reintegro del IVA	-	49.795.16	(49.795.16)	100.00%
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Desce	-	49.795.16	(49.795.16)	100.00%
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	(12.730.43)	(15.144.20)	2.413.77	18.96%
6360101	Al Gobierno Central	(2.606.88)	(5.945.31)	3.338.43	128.06%
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	(1.049.20)	-	(1.049.20)	-100.00%
6360104	A Gobiernos Autónomos Descentralizados	(9.074.35)	(9.198.89)	124.54	1.37%
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	(826.13)	(593.41)	(232.72)	-28.17%
6360406	Para el IECE por el 05% de las Planillas de Pago al IESS	(826.13)	(593.41)	(232.72)	-28.17%
	RESULTADO FINANCIERO	6.766.19	16.449.95	(9.683.76)	143.12%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
11/19

62501	Rentas de Inversiones	24.07	0.02	24.05	-99.92%
6250109	Comisiones por Servicios Financieros	-	0.02	(0.02)	100.00%
6250199	Intereses por Otras Operaciones	24.07	-	24.07	-100.00%
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	9.711.32	16.539.54	(6.828.22)	70.31%
6250202	Rentas de Edificios. Locales y Residencias	9.711.32	16.539.54	(6.828.22)	70.31%
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública Interna	(2.969.20)	(89.61)	(2.879.59)	-96.98%
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	(2.969.20)	(89.61)	(2.879.59)	-96.98%
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	(36.503.00)	(30.554.93)	(5.948.07)	16.29%
62524	Otros Ingresos no Clasificados	3.307.86	732.56	2.575.30	-77.85%
6252499	Otros no Especificados	3.307.86	732.56	2.575.30	-77.85%
63851	Depreciación Bienes de Administración	(39.810.86)	(31.287.49)	(8.523.37)	-21.41%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	22.711.62	158.576.61	(135.864.99)	598.22%



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI					
ANÁLISIS VERTICAL-ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016					
Cuentas		Denominación	% de Variación		
			USD	Grupo	Subgrupo
1		ACTIVO	1.641.896.37		
		ACTIVOS CORRIENTES	557.355.16	33.95%	
111		Disponibilidades	481.326.01		86.36%
11103		Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	481.158.39		99.97%
1110301		Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA 03220045	481.158.39		
11115		Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	167.62		0.03%
1111501		Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingre B Austro	167.62		
112		Anticipos de Fondos	49.229.98		8.83%
11201		Anticipos a Servidores Públicos	17.34		0.04%
1120101		Anticipos de Remuneraciones Tipo A	17.34		
11203		Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-		0.00%
1120301		Anticipos a Contratistas- Asfaltar	-		
1120302		Anticipos a Contratistas- German José Ávila	-		
11205		Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	46.014.01		93.47%
1120501		Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios Serrano Franklin	24.08		
1120502		Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios – Etapa	-		
1120504		Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Ramos Linares Cesar	-		
1120506		Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Jessica Fernández	14.00		
1120507		Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura	11.849.80		
1120517		Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser – Etapa	7.34		
1120522		Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Arq Fausto Zhañay	-		
1120523		Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Quito Merchán Man	34.118.79		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
12/19

11221	Egresos Realizados por Recuperar	2.175.00			4.42%
11223	Débitos Indebidos	1.023.63			2.08%
113	Cuentas por Cobrar	10.827.80		1.94%	
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	10.827.80			100.00%
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870.00		1.23%	
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.870.00			100.00%
1220504	Acciones	6.870.00			
124	Deudores Financieros	9.101.37		1.63%	
12498	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	9.101.37			100.00%
1249801	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	9.101.37			
	ACTIVO NO CORRIENTE	1.084.541.21	66.05%		
141	Bienes de Administración	1.083.908.00		99.94%	
14101	Bienes Muebles	291.311.02			26.88%
1410103	Mobiliarios	29.988.42			
1410104	Maquinarias y Equipos	122.286.70			
1410105	Vehículos	116.131.53			
1410106	Herramientas	455.25			
1410107	Equipos. Sistemas y Paquetes Informáticos	22.449.12			
14103	Bienes Inmuebles	944.321.31			87.12%
1410301	Terrenos	407.789.00			
1410302	Edificios. Locales y Residencias	536.532.31			
14199	Depreciación Acumulada	(151.724.33)			-14.00%
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios. Locales y Residencias	(24.739.19)			
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	(11.005.28)			
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	(43.332.42)			
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos	(54.034.82)			
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	(212.00)			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
13/19

1419907	Depreciación Acumulada de Equipos. Sistemas y Paquetes Informático	(18.400.62)			
	INVERSIONES	633.21	0.04%		
125	Inversiones Diferidas	633.21		0.06%	
12531	Prepagos de Seguros. Costos Financieros y Otros Gastos – Corrientes	633.21			100.00%
1253101	Prepagos de Seguros	633.21			
126	Inversiones no Recuperables	-		0.00%	
12607	Deudores Financieros no Recuperables	1.884.43			
12699	Provisión para Incobrables	(1.884.43)			
1269907	Provisión para Incobrables Deudores Financieros	(1.884.43)			
2	PASIVOS	26.725.04			
	PASIVO CORRIENTES	26.725.04	100.00%		
212	Depósitos y Fondos de Terceros	3.00		0.01%	
21203	Fondos de Terceros	3.00			100.00%
213	Cuentas por Pagar	21.194.45		79.31%	
<i>21351</i>	<i>Cuentas por Pagar Gastos en Personal</i>	<i>1.230.82</i>			<i>5.81%</i>
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	47.16			
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	1.183.66			
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	106.68			0.50%
2135301	C x P Bienes y Serv Consumo - Proveedor	-			
2135302	C x P Bienes y Serv Consumo - Impuesto a la Renta	17.62			
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	4.29			
2135306	C x P Bienes y Serv Consumo 70% SRI	84.77			
2135311	C x P Bienes y Serv Consumo 10% SRI	-			
<i>21371</i>	<i>Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión</i>	<i>4.874.52</i>			<i>23.00%</i>
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión – Proveedor	190.66			
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	1.794.28			
2137103	C x P Gastos en Personal – IESS	379.16			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
14/19

2137106	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% SRI	473.24			
2137107	C x P Bienes y Servicios Inversión 100 % SRI	2.037.18			
21373	<i>Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión</i>	2.873.56			13.56%
2137301	C x P Bienes y Serv Inversión - Proveedor	2.11			
2137302	C x P Bienes y Serv Inversión - Impuesto a la Renta	580.43			
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	0.01			
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	1.628.59			
2137306	C x P Bienes y Serv Inversión 70% SRI	662.42			
2137307	C x P Bienes y Serv Inversión 100% SRI	-			
2137309	CxP Bienes y Servicios Inversión 90% Proveedor	-			
21375	<i>Cuentas por Pagar Obras Publicas</i>	11.654.13			54.99%
2137501	C x P Obras Publicas - Proveedor	-			
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	2.007.36			
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	-			
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	1.135.85			
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	0.01			
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	8.510.91			
21377	<i>Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión</i>	404.14			1.91%
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	146.96			
2137703	Cuentas por Pagar Otros Gastos	257.18			
21381	<i>Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado</i>	50.60			0.24%
2138107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 10	50.60			
21384	<i>Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración</i>	-			0.00%
2138402	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración Renta	-			
2138404	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	-			
223	Empréstitos	-			
22301	Créditos Internos	-			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
15/19

2230101	Créditos del Sector Publico Financiero	-			
224	Financieros	5.527.59		20.68%	
22498	Cuentas por Pagar del Año Anterior	5.527.59			100.00%
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	5.527.59			
6	PATRIMONIO	1.615.171.33			
611	Patrimonio Publico	1.456.594.72	90.18%		
61109	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	1.090.282.72			74.85%
61199	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	366.312.00			25.15%
618	Resultados de Ejercicios	158.576.61	9.82%		
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	158.576.61			100.00%
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1.641.896.37			

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI				
ANÁLISIS VERTICAL-ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE 2016				
CUENTAS	DENOMINACIÓN	USD	% DE VARIACIÓN	
			subgrupo	cuentas
	RESULTADO DE EXPLOTACION	-		
	RESULTADO DE OPERACIÓN	(783.768.48)	100.00%	
62301	Tasas Generales	20.00	0.00%	
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	20.00		100.00%
63151	Inversiones de Desarrollo Social	(290.170.21)	37.02%	
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	(386.892.57)	49.36%	
63301	Remuneraciones Básicas	(65.104.56)	8.31%	
6330105	Remuneraciones Unificadas	(57.081.34)		87.68%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
16/19

6330106	Salarios Unificados	(8.023.22)		12.32%
63302	Remuneraciones Complementarias	(8.087.82)	1.03%	
6330203	Decimotercer Sueldo	(5.402.80)		66.80%
6330204	Decimocuarto Sueldo	(2.685.02)		33.20%
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	(12.085.21)	1.54%	
6330601	Aporte Patronal	(7.236.87)		59.88%
6330602	Fondo de Reserva	(4.848.34)		40.12%
63307	Indemnizaciones	(91.50)	0.01%	
6330704	Compensación por Desahucio	(91.50)		100.00%
63401	Servicios Básicos	(4.659.24)	0.59%	
6340101	Agua Potable	(1.404.10)		30.14%
6340104	Energía Eléctrica	(1.780.82)		38.22%
6340105	Telecomunicaciones	(1.474.32)		31.64%
63402	Servicios Generales	(5.874.02)	0.75%	
6340204	Edición. Impresión. Reproducción y Publicaciones	(319.20)		5.43%
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	-		0.00%
6340206	Eventos Públicos y Oficiales	(112.00)		1.91%
6340209	Servicios de Aseo	(4.641.00)		79.01%
6340218	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	-		0.00%
6340219	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	(314.00)		5.35%
6340299	Otros Servicios Generales	(487.82)		8.30%
63403	Traslados. Instalaciones. Viáticos y Subsistencias	(536.50)	0.07%	
6340301	Pasajes al Interior	(536.50)		100.00%
6340302	Pasajes al Exterior	-		0.00%
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-		0.00%
6340304	Viáticos y Subsistencias en el Exterior	-		0.00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
17/19

63404	Instalación. Mantenimiento y Reparaciones	(1.590.52)	0.20%	
6340405	Gastos en Vehículos	(1.083.22)		68.10%
6340499	Otros Gastos en Instalaciones. Mantenimientos y Reparaciones	(507.30)		31.90%
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	-	0.00%	
6340603	Servicios de Capacitación	-		
63407	Gastos en Informática	(296.20)	0.04%	
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	(112.00)		37.81%
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	(184.20)		62.19%
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	(5.767.65)	0.74%	
6340801	Alimentos y Bebidas	(600.60)		10.41%
6340802	Vestuario. Lencería y Prendas de Protección	-		0.00%
6340803	Combustibles y Lubricantes	(1.196.38)		20.74%
6340804	Materiales de Oficina	(437.98)		7.59%
6340805	Materiales de Aseo	(804.34)		13.95%
6340813	Repuestos y Accesorios	(2.525.18)		43.78%
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	(203.17)		3.52%
63501	Impuestos. Tasas y Contribuciones	(192.50)	0.02%	
6350199	Otros Impuestos. Tasas y Contribuciones	(192.50)		100.00%
63504	Seguros. Costos Financieros y Otros Gastos	(2.439.98)	0.31%	
6350401	Seguros	(1.222.43)		50.10%
6350403	Comisiones Bancarias	(149.54)		6.13%
6350406	Costas Judiciales	(1.068.01)		43.77%
	TRANSFERENCIAS NETAS	956.450.07	100.00%	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
18/19

62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	38.234.00	4.00%	
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	38.234.00		100.00%
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Auton	90.446.37	9.46%	
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	90.446.37		100.00%
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Publ	582.670.53	60.92%	
6262103	De Empresas Publicas	238.564.53		40.94%
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	344.106.00		59.06%
62622	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	-	0.00%	
6262204	Del Sector Privado no Financiero	-		
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Secc	211.041.62	22.07%	
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	211.041.62		100.00%
62630	Reintegro del IVA	49.795.16	5.21%	
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Desce	49.795.16		100.00%
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	(15.144.20)	-1.58%	
6360101	Al Gobierno Central	(5.945.31)		39.26%
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-		0.00%
6360104	A Gobiernos Autónomos Descentralizados	(9.198.89)		60.74%
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	(593.41)	-0.06%	
6360406	Para el IECE por el 05% de las Planillas de Pago al IESS	(593.41)		100.00%
	RESULTADO FINANCIERO	16.449.95	100.00%	
62501	Rentas de Inversiones	0.02	0.00%	
6250109	Comisiones por Servicios Financieros	0.02		100.00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
19/19

6250199	Intereses por Otras Operaciones	-		
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	16.539.54	100.54%	
6250202	Rentas de Edificios. Locales y Residencias	16.539.54		100.00%
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública Interna	(89.61)	-0.54%	
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	(89.61)		100.00%
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	(30.554.93)	100.00%	
62524	Otros Ingresos no Clasificados	732.56	-2.40%	
6252499	Otros no Especificados	732.56		100.00%
63851	Depreciación Bienes de Administración	(31.287.49)	102.40%	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	158.576.61		

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/02/27

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/02/27

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 13: Interpretación del análisis horizontal y vertical

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Interpretación del Análisis horizontal y vertical

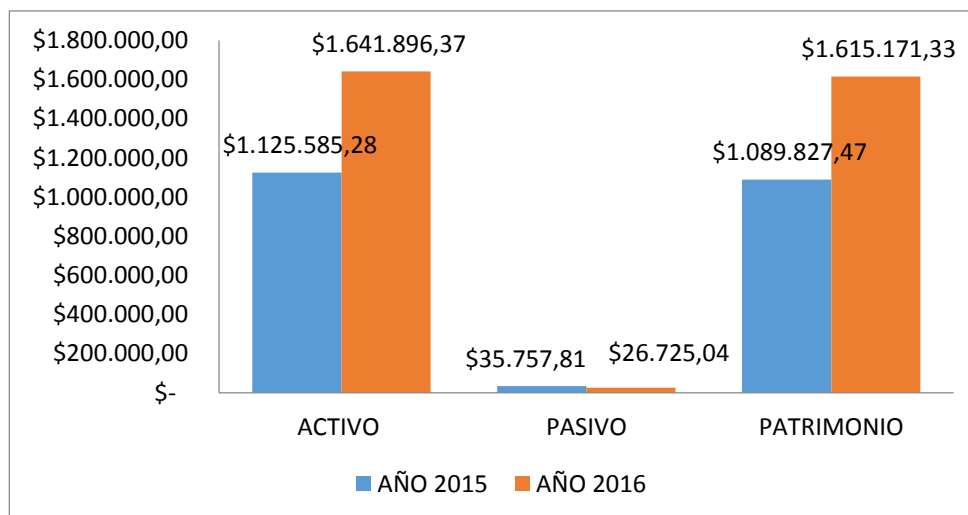
Objetivo: Determinar la estructura financiera y económica a través de aplicación de métodos de análisis horizontal y vertical.

Para realizar el análisis a los estados financieros, hemos utilizado los estados de situación financiera y estado de resultados correspondientes a los años 2015 y 2016; los cuales serán aplicados mediante los métodos de análisis vertical y horizontal.

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

De acuerdo al análisis horizontal realizado a los períodos 2015 y 2016 se determinó el incremento de activos en 45,87%; los pasivos decrecen en 25,26%; y el patrimonio incrementa en 48,20% (*Ver Gráfico 1*).

Gráfico 1: Estructura Financiera, 2015-2016



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

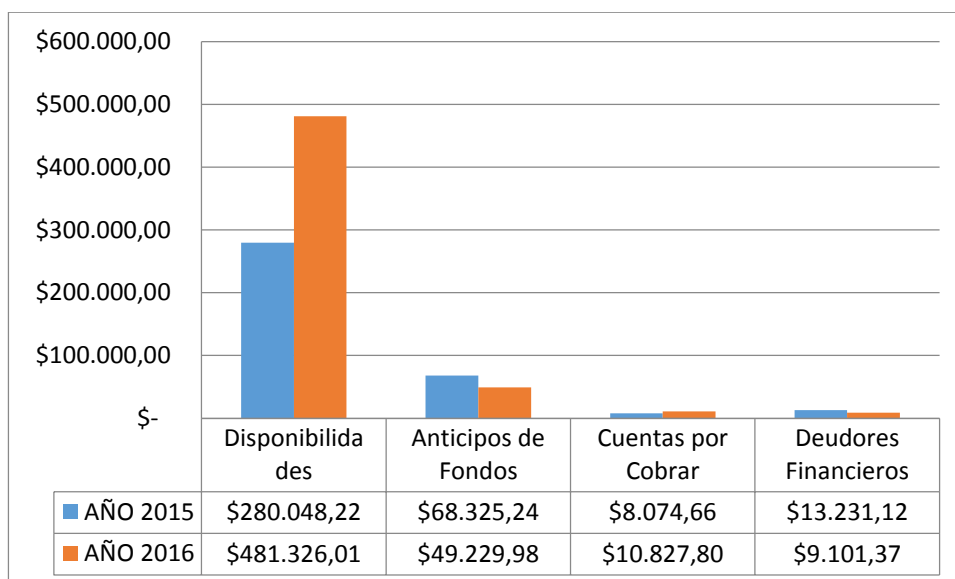
Activo Corriente

En el activo corriente, existe una variación porcentual de 48,02% para el año 2016 con respecto al 2015. Esto surge por el incremento de disponibilidades por el valor de \$201.277,79, lo que representa un aumento del 71,82% para este grupo (*Ver Gráfico 2*).

En cuanto a anticipo de fondos, disminuye en un 27,95%; durante el año 2016 no se han realizado anticipo de fondos a contratistas. Por otro lado, cuentas por cobrar ha aumentado en 34,10% debido al incremento de los fondos en \$2753,14 para financiar los gastos de capital e inversión.

En lo que respecta a deudores financieros, se observa una disminución de \$4.129, 75 con respecto al 2015, es decir, se recuperó el 31,21% por ingresos pendientes de cobro a terceros.

Gráfico 2: Estructura de Activo Corriente, año 2015-2016



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

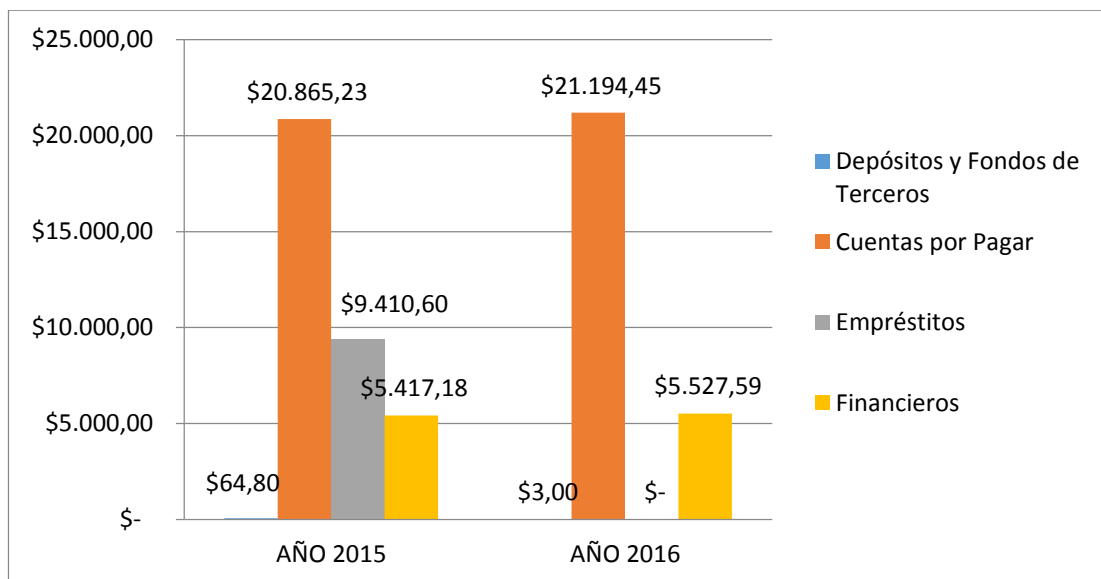
Activo no Corriente

Del análisis obtenido, el activo no corriente presenta una variación porcentual positiva de 44,79%, debido al incremento de bienes de la administración por \$335.479,76; la institución recibió una donación de un terreno por parte del Municipio de Cuenca.

Pasivo Corriente

En lo que respecta al pasivo a corto plazo se obtuvo una variación de 25,26% para el año 2016, debido al incremento de obligaciones corrientes; cuentas por pagar gastos en personal para inversión con una variación positiva de 63,76%, Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión decreció en 72,85% y, Cuentas por Pagar Obras Públicas creció en un 108,22%. Dentro de financiero, se puede observar que la institución ha cancelado en su totalidad el préstamo en el sector público. Por otro lado, las cuentas por pagar de años anteriores aumentaron de \$5.417,18 a \$5527,59 (Ver Gráfico 3).

Gráfico 3: Pasivo corriente, años 2015-2016



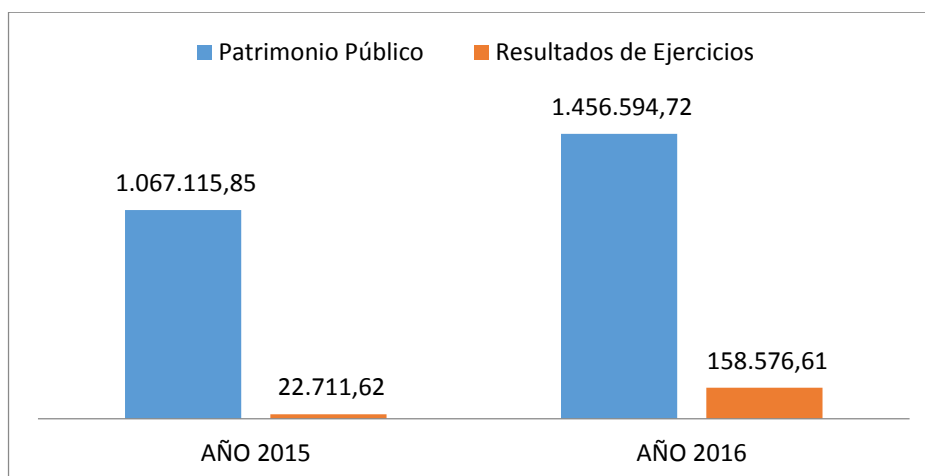
Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

Patrimonio

Las variaciones existentes entre el año 2016 con respecto al 2015 es significativo (*Ver Gráfico 4*). Este grupo creció en 48,20%; debido a que la entidad al recibir una donación de un terreno permite que su patrimonio público aumente en \$389.478,87. Además, la variación notable en un 598,22% por resultado del ejercicio vigente refleja el aumento del patrimonio del GAD.

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gráfico 4: Estructura del Patrimonio, años 2015-2016

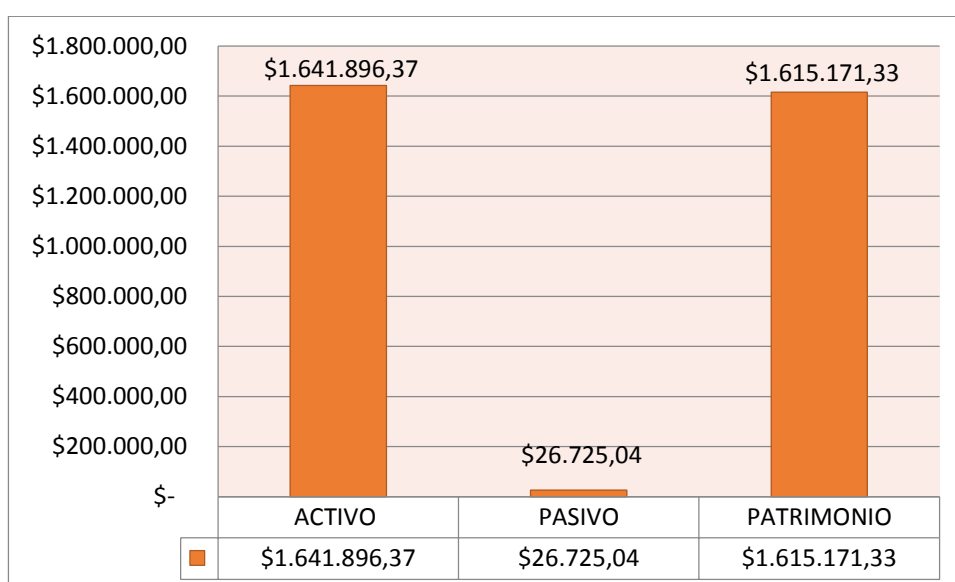


Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

La estructura del estado de situación financiera de la institución presentó los saldos como se detallan a continuación:

Gráfico 5: Estructura del Activo

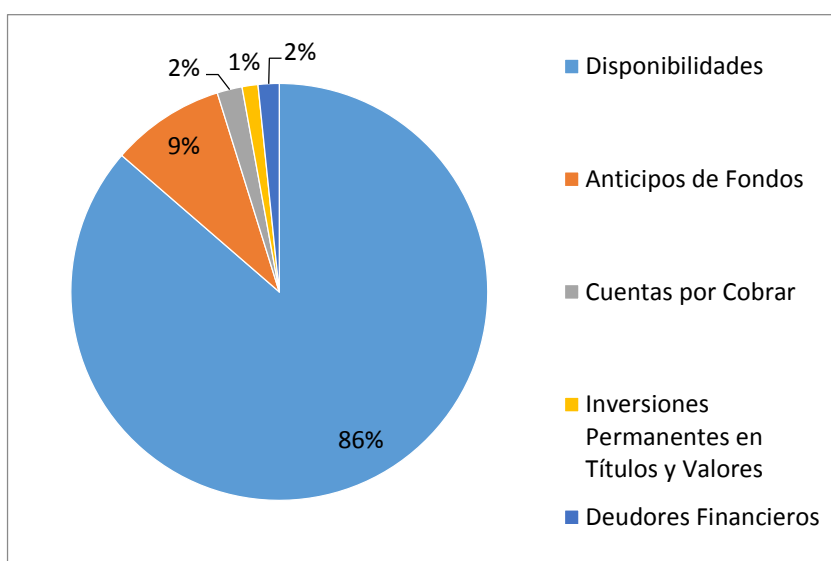


Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

Activos Corrientes

Los activos corrientes representan el 33,95% con respecto a los activos totales ([Ver Anexo 12](#)). Dentro de este grupo, disponibilidades es el rubro con mayor significatividad con el 86,36%; esto quiere decir que la institución cuenta con excesiva liquidez para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Gráfico 6: Activo Corriente

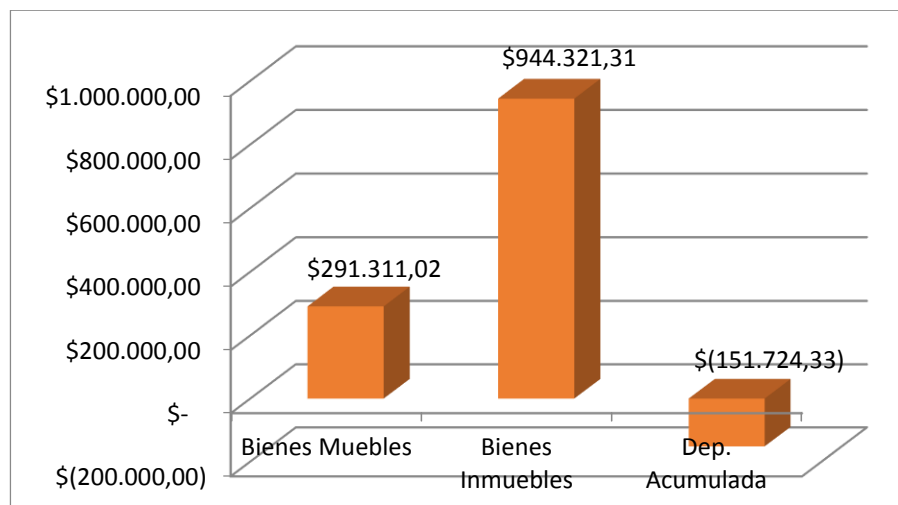


Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

Activo No corriente

Los activos no corrientes representan el 66,05% con respecto a los activos totales ([Ver Anexo 13](#)); esto debido a las inversiones en los bienes de la administración con el 99,94% que a su vez se ve reflejado en los bienes inmuebles de la entidad con el 87,12% con respecto a los activos no corrientes.

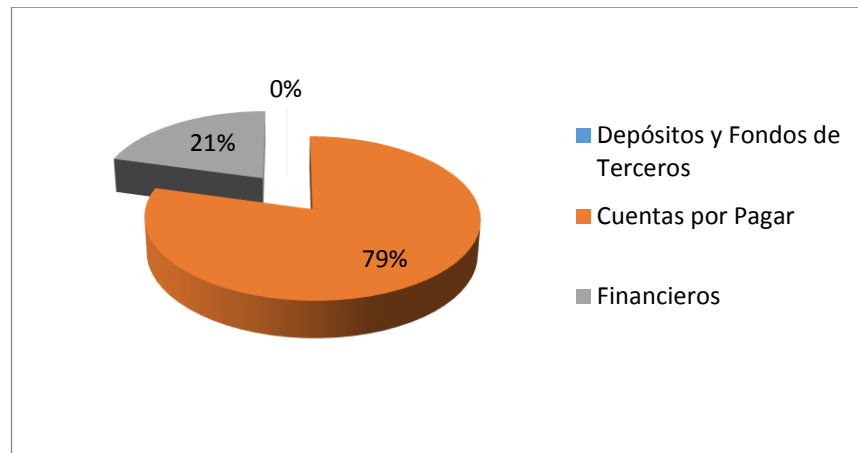
Gráfico 7: Bienes de la administración



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

Pasivo Corriente

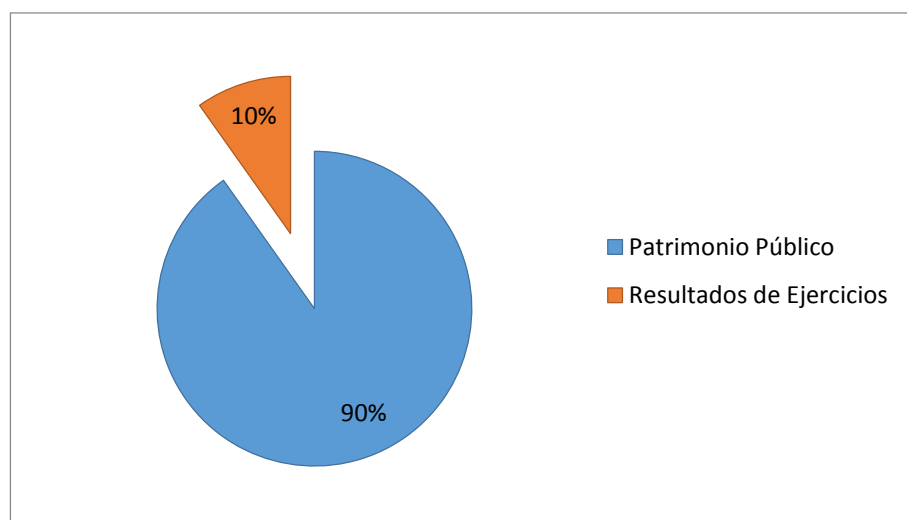
Las obligaciones a corto plazo presentan significatividad en las cuentas por pagar, el cual representa el 79,31% del total del pasivos; las cuentas con mayor representatividad es el rubro cuentas por pagar obras públicas con el 54,99%; esto significa que durante el año 2016 la institución ha realizado más gastos en obras para el beneficio local. Por otro lado, el componente financiero representa el 20,68% con respecto al pasivo corriente, lo que demuestra que existen saldos pendientes de cuentas por pagar de años anteriores (*Ver Gráfico 8*).

Gráfico 8: Pasivo Corriente

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

Patrimonio

Del análisis obtenido, se observó que el patrimonio de la entidad se encuentra conformado por patrimonio público y resultados de ejercicios. El patrimonio público corresponde el 90,18% y está compuesto por el Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles, que representan el 74,85% y 25,15% respectivamente. (Ver Gráfico 9).

Gráfico 9: Estructura del Patrimonio

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

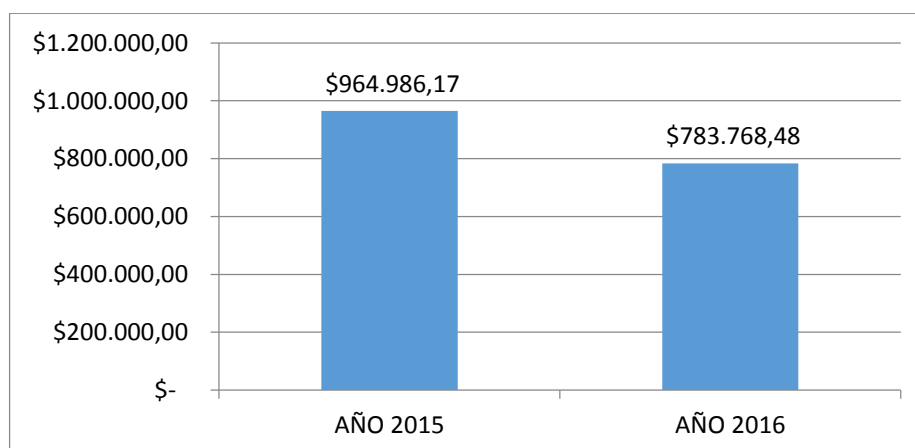
ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS

Resultado de Operación

Del análisis obtenido del estado de resultado se puede observar que el resultado de las operaciones ha disminuido en 18,78% por concepto de gastos que son requeridos para su normal funcionamiento y desempeño, entre ellos, las variaciones más significativas son las siguientes:

- Los costos por proyectos o programas han disminuido en un 28,31%
- Los servicios básicos han aumentado en un 19,21%.
- Los gastos por servicios generales, es decir, los gastos por servicios ocasionales y necesarios para el desempeño de la actividad, han disminuido en un 21,04%.
- Los gastos por movilización y traslados de personal ha disminuido considerablemente en 84,68%.
- Los gastos por arrendamiento de paquetes informáticos y licencias han disminuido en 83,53%.
- Los gastos por adquisición de bienes, insumos y suministros ha decrecido en 32,76% [\(Ver Anexo 13\)](#).

Gráfico 10: Resultado de operación, 2015-2016

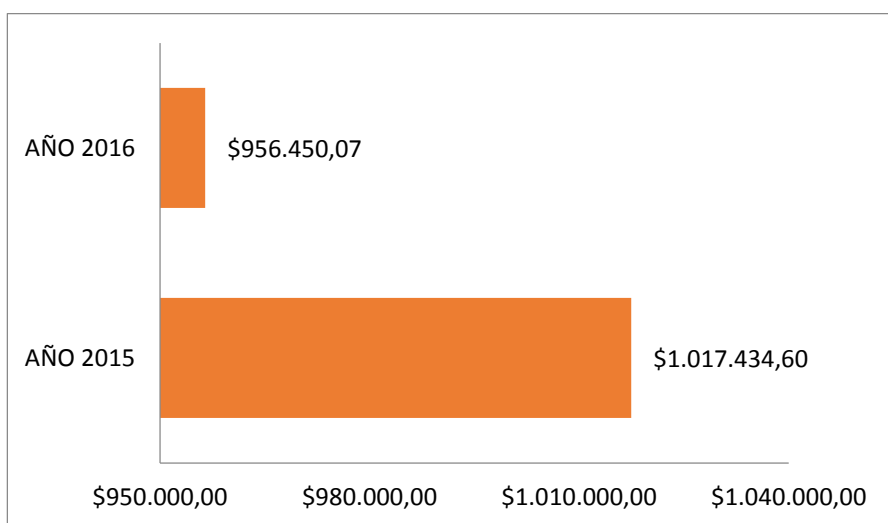


Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

Transferencias Netas

Las transferencias recibidas provenientes de aportes sin contraprestación de bienes y servicios han decrecido en \$60.984,53 con respecto al 2015, debido a que se vio afectado las transferencias de capital e inversión recibidas por el sector público en 14,35%.

Gráfico 11: Transferencias Netas, 2015-2016



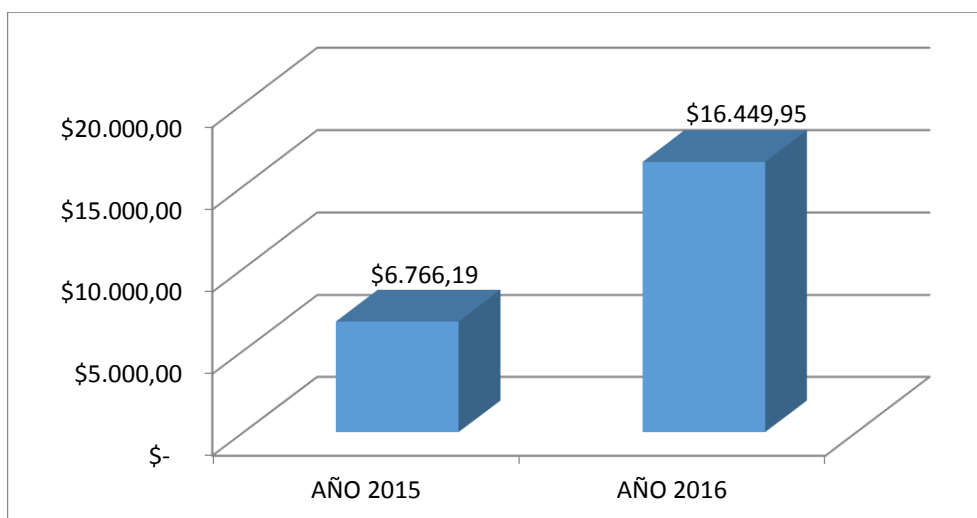
Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

En lo que concierne a las transferencias entregadas sin contraprestación de bienes y servicios, resalta las transferencias corrientes al sector público tiene una variación positiva de 18,96% ([Ver Anexo 13](#)).

Resultado Financiero

En lo que respecta al resultado financiero, existe una variación significativa de 143,12% por concepto de renta de arrendamientos de bienes (Ver Gráfico 12), mismo que alcanza una variación porcentual de 70,31%; \$6.828,22 más que en el año 2015.

Gráfico 12: Resultado Financiero, 2015-2016

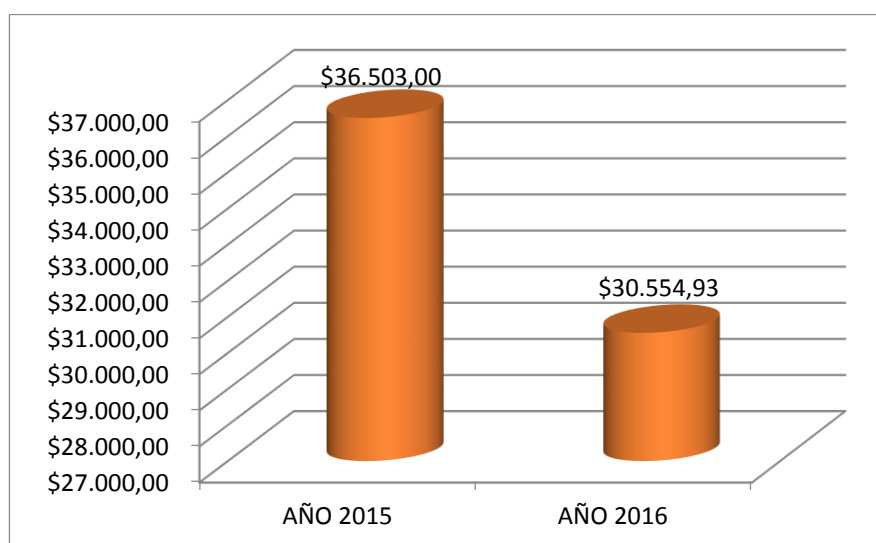


Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

Otros Ingresos y Gastos

En cuanto a este grupo, se obtuvo una variación positiva de 16,29% en relación al año 2015 (Ver Gráfico 13). Esto ocurre por el decrecimiento de otros ingresos no clasificados y por las depreciaciones de bienes de administración por 77,85% y 21,41% respectivamente.

Gráfico 13: Otros Ingresos y Gastos, 2015-2016



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

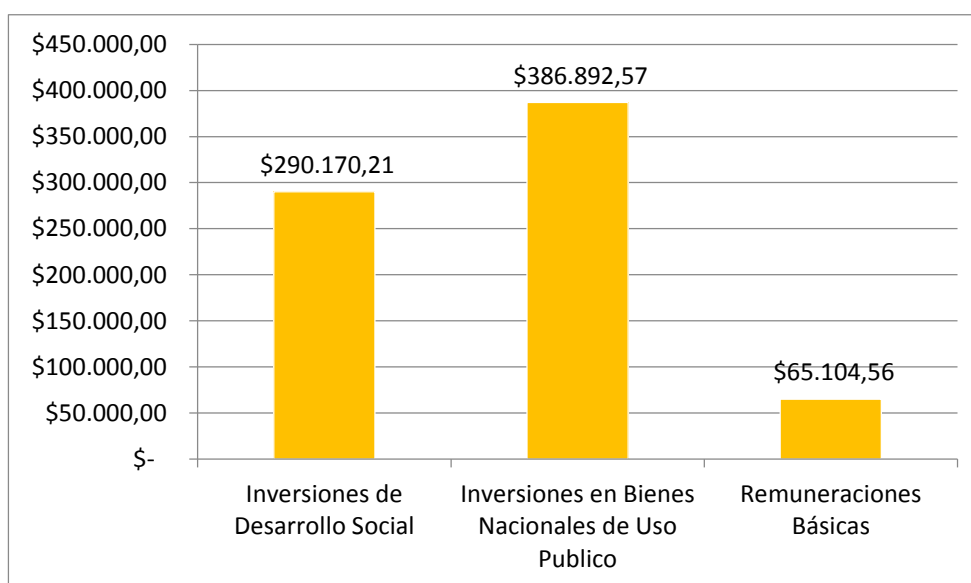
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

Resultado de Operación

El resultado de operación para el año 2016, fue de \$783.768,48 ([Ver Anexo 13](#)). Las cuentas más representativas en cuanto a su significatividad para este grupo, son las siguientes:

- Durante este periodo, la institución realizó inversiones públicas las cuales se ven reflejadas en los costos de proyectos y/o programas para el bienestar de la comunidad; las inversiones en desarrollo representan 37,02% y las inversiones en bienes nacionales de uso público representa el 49,31%.
- Las remuneraciones básicas representan el 8,31% del total del resultado de operación, es decir, \$65.104,56 fue el valor por gastos a favor de los servidores y funcionarios de la institución (*Ver Gráfico 14*).

Gráfico 14: Estructura del Resultado de Operación



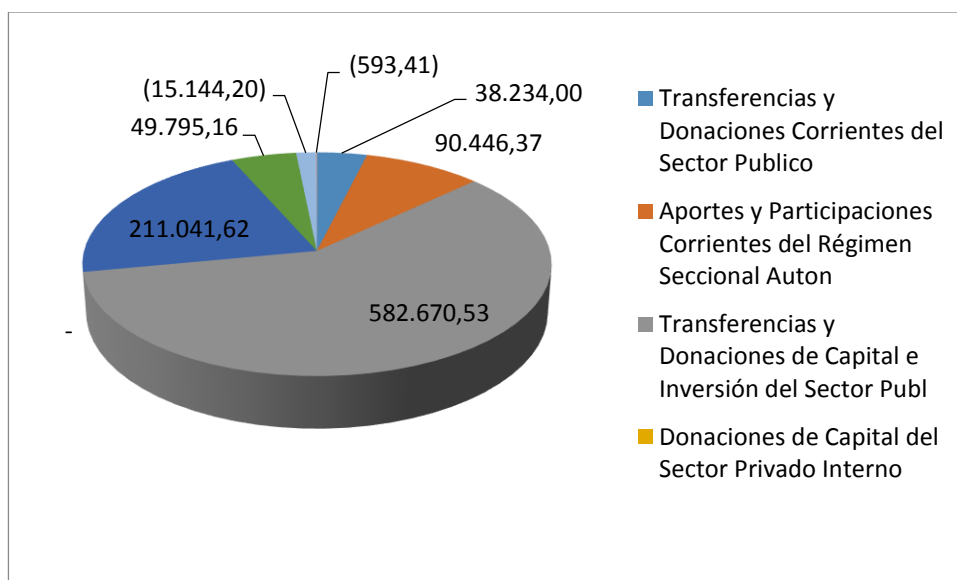
Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

Transferencias Netas

Dentro de las transferencias recibidas y entregadas, Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público tiene mayor representatividad con el 60,92%, Alcanza un valor de \$582.670,53 para financiar gastos de capital e inversión. Además la entidad contó con \$211.041,62 por concepto de aportes y participaciones de capital e inversión del régimen Seccional.

A continuación se detalla la estructura de las transferencias netas:

Gráfico 15: Estructura de las Transferencias Netas

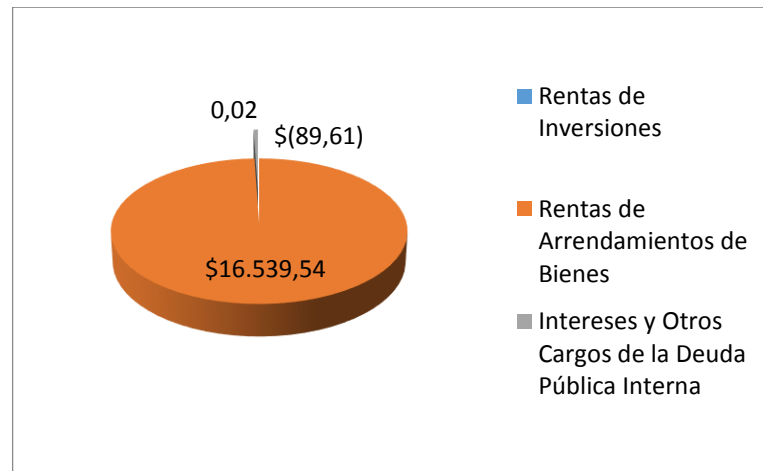


Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

Resultado Financiero

Las rentas por concepto de arrendamientos de bienes, es la cuenta con mayor peso dentro de este grupo; se recaudó \$16.539.54 durante el 2016, mismo que representa el 100,54% con respecto a este grupo (*Ver Gráfico 16*), además se pagó \$89,61 por intereses de créditos internos.

Gráfico 16: Estructura del Resultado Financiero

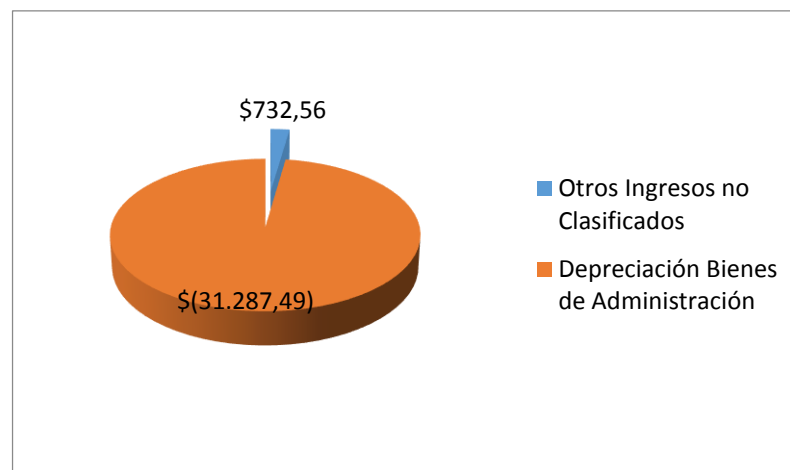


Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

Otros Ingresos y Gastos

En cuanto a este grupo, el rubro depreciaciones de bienes de la administración cuenta con mayor representatividad, alcanza el valor de \$31.287,49, originado por el saldo de \$123.632,33 de activos en bienes muebles e inmuebles propia de la institución.

Gráfico 17: Estructura de Otros ingresos y Gastos



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, 2016)

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/02/27

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/02/27



Anexo 14: Indicadores Financieros

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI

AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Indicadores financieros

Objetivo: Determinar la estructura financiera y económica a través de aplicación de indicadores.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, no cuenta con indicadores financieros por lo que se vio necesario plantearlo y aplicarlo:

- Razones de Liquidez**

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{557.355,16}{21.197,45}$	26.29

Interpretación:

El resultado obtenido es muy alto y esto significa que el activo es 26.29 más grande que el pasivo corriente; por cada dólar de deuda, la entidad cuenta con \$26.29 para cubrir esa obligación. A pesar de tener solvencia para pagar sus obligaciones, este coeficiente no es aceptable ya que incurre a una excesiva liquidez.

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Capital de Trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	$557.355,16 - 21.197,45$	\$536.157,71



Interpretación:

Este resultado nos indica que la entidad cuenta con capacidad económica para responder sus obligaciones a corto plazo y además tiene \$536.157,71 para seguir realizando sus actividades operativas.

- **Índices de Endeudamiento**

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{26.725,04}{1.641.896,37}$	1.63%

Interpretación:

El resultado va desde 0.4% y 0.06% para obtener un nivel de autonomía financiera óptima. Por tanto, el resultado de 1.63% indica que ha perdido autonomía financiera debido a que las Cuentas por Pagar representa el 79% con respecto al total de pasivos.

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Apalancamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{26.725,04}{1.615.171,33}$	1.65%

Interpretación:

Es óptimo que el resultado sea igual a uno o no exista mucha dispersión con respecto a éste. La entidad cuenta con un índice que nos indica el número de unidades monetarias de activos que se han obtenido por cada dólar de patrimonio.



- Indicadores Presupuestarios

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Solvencia Financiera	$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$	$\frac{145.972,49}{122.578,33}$	1,19

Interpretación:

Este resultado es óptimo ya que el índice obtenido es mayor a uno, lo que significa que la entidad si tiene capacidad para cubrir sus gastos corrientes con ingresos corrientes; superávit en la cuenta corriente.

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Autonomía Financiera	$\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$	$\frac{145.972,49}{1.347.674,85}$	10.83%

Interpretación:

La entidad no cuenta con capacidad para financiar su autogestión, es decir, tiene el 10,83% de ingresos propios.

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Equilibrio Financiero	$\frac{\text{Ingresos Totales Presupuestarios}}{\text{Gastos Totales Presupuestarios}}$	$\frac{1.397.487,54}{1.397.487,54}$	1,00

El resultado obtenido nos demuestra que la entidad si se encuentra equiparada financieramente.

Realizado por: Natalia Ayabaca **Fecha:** 2018/02/27

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/02/27



Anexo 15: Aplicación del Cuestionario de Control Interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui								
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera								
Título del Papel de Trabajo: Cuestionario de Control Interno								
Periodo: 01-01-2016 a 31-12-2016								
Provincia: Azuay								
Ciudad: Cuenca								
N°	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calificación	Observaciones	Ref. P/T	Recomendaciones
NORMAS GENERALES								
	100-01 Control Interno				5.00			
1	¿Se ha establecido un sistema de control interno mediante el cual se proporciona seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos institucionales y la protección de recursos públicos?	x		10	5.00	No se ha definido un sistema de control interno, se basan en las NCI.		
	100-03 Responsables del Control Interno				7.00			
2	¿Las y los servidores del GAD son responsables de las acciones y brindan atención a los requerimientos en cuanto al diseño, implantación, operación y fortalecimientos del sistema de control interno basándose en la normativa vigente?	x		10	7.00			
AMBIENTE DE CONTROL								
	200-01 Integridad y Valores Éticos				2.75			
3	¿La entidad mantiene como base los valores, a través de los cuales las y los servidores rigen su compromiso y sentido de pertenencia hacia la institución?	x		10	6.00	No se refleja en un documento escrito.		



4	¿En la entidad se ha emitido y comunicado el código de ética al personal técnico y demás funcionarios, con el fin de garantizar el cumplimiento de responsabilidades y la correcta administración de los recursos?		x	10	-	El GAD no cuenta con un código de ética.		
5	¿La máxima autoridad ha generado una cultura organizacional adecuada, a través de la implementación de principios y valores éticos?	x		10	5.00	No existe un documento que evidencie los valores que se practican en la entidad		Elaborar un documento en el que consten los valores que deben practicarse en la institución.
6	¿El proceso de reclutamiento del personal a la entidad se acopla a los principios y valores éticos referidos en el código de ética?		x	10	-	El GAD no cuenta con un código de ética		
	200-02Administración Estratégica				8.33			
7	¿La entidad implementó un sistema de planificación para la consecución del POA, rigiéndose a los objetivos que plantea el gobierno?	x		10	7.00		PP1	
8	¿El plan de desarrollo contiene objetivos, indicadores, metas, programas proyectos y actividades planteados para el año, y cumple con el presupuesto asignado para estos fines?	x		10	9.00	Se encuentra definido en el PDOT del GAD.		
9	¿El POA fue formulado en concordancia a los procesos y políticas por el Sistema Nacional de Fianzas Públicas, las Normas de Sistema Nacional de Inversión Pública, las directrices de presupuesto, y del análisis de la situación y el entorno?	x		10	9.00			
	200-03 Políticas y prácticas de talento humano				2.00			
10	¿La planificación y correcta administración del Talento Humano está basada en políticas y prácticas prescritas por la entidad?		x	10	-	No cuenta con políticas		Elaborar políticas en cuanto a talento humano, contabilidad y manejo de recursos.



11	¿El nivel Directivo de la entidad garantiza el desarrollo profesional de sus colaboradores, a fin de que consigan su más elevado rendimiento?	x		10	4.00	No se han realizado capacitaciones durante el periodo examinado		Mantener un programa de capacitación anual.
12	¿El personal responsable de la administración del Talento Humano cumple a cabalidad con los procesos de: planificación, clasificación, reclutamiento y selección del personal, capacitación y evaluación del desempeño, con el fin de garantizar un ambiente ético?	x		10	2.00	No cuenta con un procedimiento definido para la integración de personal nuevo a la entidad		
	200-04 Estructura Organizativa				7.00			
13	¿La estructura orgánica está organizada de acuerdo a niveles jerárquicos?	x		10	7.00	No se encuentra actualizada	PP3	Actualizar la estructura orgánica
14	¿La entidad cuenta con un manual de funciones, en el cual se asignan las responsabilidades y funciones de cada funcionario?	x		10	7.00	No se encuentra actualizado	PP6	Actualizar el manual de funciones
	200-05 Delegación de Autoridad				6.00			
15	¿El cargo de cada uno de los funcionarios es asignado de acuerdo a las competencias profesionales apropiadas para desarrollar el mismo?	x		10	8.00			
16	¿El personal que labora en la institución constantemente está desarrollando y actualizando sus competencias profesionales a fin de alcanzar los objetivos institucionales?	x		10	4.00	No se encontró evidencia de capacitaciones al personal		
	200-08 Adhesión a las políticas institucionales				4.00			
17	¿Las y los servidores de la institución observan las políticas generales y específicas aplicables a sus respectivos cargos, en el cumplimiento de sus funciones?			10	4.00	Solo existen políticas a nivel general	PP6	



	EVALUACIÓN DE RIESGO						
	300-01 Identificación de riesgos				4.75		
18	¿El nivel directivo institucional es responsable de la identificación de riesgos potenciales que afecten al cumplimiento de los objetivos; así como de implementar las medidas necesarias para afrontarlos?	x		10	4.00	No se encontró evidencia de identificación y tratamiento de riesgos.	
19	¿La entidad desarrolla y aplica un proceso permanente de identificación de riesgos?	x		10	4.00	No se efectúa un proceso permanente	
20	¿El nivel directivo se mantiene actualizado en factores internos como externos que de alguna manera puedan influir en el origen de un riesgo?	x		10	6.00	Se han definido factores externos.	
21	¿Los perfiles de riesgo y controles relacionados son revisados constantemente, con el fin de que se ajusten a la realidad actual de la entidad?	x		10	5.00	Su revisión se efectúa cuando surge un posible riesgo	
	300-02 Plan de Mitigación de Riesgos				-		
22	¿La entidad ha realizado e implementado un plan de mitigación de riesgos a través del desarrollo de estrategias que corrijan o administren los riesgos potenciales?		x	10	-	No existe plan de mitigación de riesgos	
	300-03 Valoración de Riesgos				2.00		
23	¿El GAD cuenta con un sistema de identificación y valoración de riesgos, a la vez que permita determinar o estimar su probabilidad de ocurrencia y el impacto que generará si llega a concretarse?	x		10	2.00	No cuenta con un sistema previamente establecido. Las acciones se toman siempre que surjan riesgos.	
	300-04 Respuesta al Riesgo				3.00		
24	¿Una vez identificados y valorados los riesgos, los directivos han implementado los mecanismos necesarios para el manejo de los mismos?	x		10	3.00	No existe documentación sustentatoria	



25	¿Los riesgos son manejados de acuerdo a un rango de respuestas según su potencialidad o todos son tratados por igual?	x		10	3.00	No existe semaforización para tratar los riesgos.		
	ACTIVIDADES DE CONTROL							
	401-01 Separación de funciones y rotación de labores.				-			
26	¿Los directivos han establecido un sistema de rotación de puestos para las y los funcionarios que desempeñen actividades afines a un proceso u operación?	x		10	-	No existe rotación de puestos en actividades afines		
	401-02 Autorización y Aprobación de transacciones y operaciones				3.00			
27	¿La ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras cuentan con la debida autorización del nivel directivo, y constantemente son supervisados de manera que cumplan con las normas y regulaciones prescritas?	x		10	3.00	Gran cantidad de comprobantes de egreso no cuentan con firma de autorización.		
	402-01 Responsabilidad del control				7.00			
28	¿Las fases comprendidas en el ciclo presupuestario, se realizan bajo un control estricto de manera que cumplan con las disposiciones legales, reglamentarias y políticas?	x		10	4.00	No existe documentación sustentatoria		
29	¿Si se determinan ingreso o salida de recursos económicos no contemplados en el presupuesto, se tramita la debida reforma presupuestaria?	x		10	10.00	Se evidenció las reformas realizadas.		
	402-02 Control Previo al Compromiso				7.00			
30	¿Las decisiones para precautelar la correcta administración de los recursos institucionales son tomadas de acuerdo un control previo?	x		10	7.00	Se mantienen reuniones periódicas		
	402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados.				5.00			



31	¿Se realizan los controles y evaluaciones correspondientes de los programas y proyectos con el fin de determina el nivel de cumplimiento en base al presupuesto aprobado y el POA institucional?	x		10	5.00	Se realiza de manera anual		
	403-02 Constancia documental de la recaudación				10.00			
32	¿El ingreso o salida de recursos hacia y desde la entidad cuentan con la respectiva documentación la misma que cumple con los requisitos preestablecidos y respalden las transacciones realizadas?	x		10	10.00	Se elaboran comprobantes de egreso y facturas de venta para los ingresos.		
	403-05 Medidas de protección de las recaudaciones				6.00			
33	¿Los recursos o fondos institucionales se mantienen resguardados a través de un sistema de seguridad que garantice su protección?	x		10	6.00	Los recursos por ingresos de autogestión reposan en el escritorio del secretario.		
	405-01 Aplicación de los Principios y normas técnicas de Contabilidad Gubernamental.				6.00			
34	¿La contabilidad gubernamental empleada en la entidad se rige en los principios y normas técnicas vigentes para la materia?	x		10	6.00	No se evidenció el manejo de catálogos y normativa vigente aplicable.		
	405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental.				8.00			
35	¿El GAD cuenta con un adecuado sistema de contabilidad gubernamental que permita la preparación de información financiera detallada, confiable y oportuna?	x		10	8.00	Se trabajó con el ESIGEF y el Programa contable Naptilus, sin embargo el último es manejado de manera manual en el ingreso de información.		
	405-04 Documentación de respaldo y su archivo.				10.00			



36	¿La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales es archivada tomando en cuenta las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes?	x		10	10.00	Se mantienen documentos anillados en la bodega de la entidad		
	405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera.				-			
37	¿El registro de operaciones y transacciones se realiza de manera oportuna para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información?		x	10	-	Las transacciones son registradas según la disponibilidad de tiempo de la contadora		
	405-06 conciliaciones de los saldos de las cuentas.				-			
38	¿Se realizan conciliaciones en los saldos de las cuentas con el fin de verificar la conformidad de una situación?		x	10	-	Por lo general no se realizan conciliaciones		
	405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo				-			
39	¿Se realizan arqueos sorpresivos de los valores en efectivo?		x	10	-			
	406-02 Planificación.				10.00			
40	¿El nivel directivo de la entidad formula y ejecuta un Plan Anual de Contratación para el cumplimiento de los objetivos y necesidades institucionales?	x		10	10.00	Se evidenció el Plan Anual de Contratación.		
41	¿La máxima autoridad aprobó y publicó en el portal de compras públicas el PAC en cumplimiento de sus funciones?	x		10	10.00			
	406-03 Contratación.				10.00			
42	¿Las contrataciones para adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios fueron realizados a través del Sistema Nacional de Contratación Pública?	x		10	10.00			



	406-07 Custodia				3.00			
43	Se mantiene custodia permanente de los bienes de administración con el fin de que su uso sea exclusivo en las actividades de la entidad y que reflejen su existencia?	x		10	3.00	El control es para ciertos bienes de administración.		
	406-10 Constatación Física de existencias y bienes de larga duración.				-			
44	¿Se realizan constataciones físicas de los bienes de la institución de manera de constatar su existencia?		x	10	-			
	408-02 Estudios de pre inversión de los proyectos.				6.00			
45	¿Los proyectos a desarrollarse cuentan con estudios técnicos antes de su ejecución?	x		10	6.00	Estudios técnicos evidenciados.		
	408-03 Diagnóstico e idea de un proyecto.				10.00			
46	¿Los proyectos y programas nacen apartir de una necesidad previamente identificada que debe ser satisfecha?	x		10	10.00	Se basan en las necesidades identificadas en las diferentes comunidades.		
	410-01 Organización Informática				10.00			
47	¿El GAD cuenta con personal responsable del mantenimiento del sistema informático de manera que se cumplan los objetivos institucionales?	x		10	10.00			
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
	500-01 Controles sobre sistemas de información				8.50			
48	¿La máxima y los directivos del GAD han establecido un sistema de información y comunicación según las necesidades de la entidad, y en cumplimiento con los planes estratégicos y operativos?	x		10	8.00	Comunicación mediante correo electrónico y redes sociales		



49	¿El sistema de información y comunicación garantiza que la información se manifiesta a tiempo real, de manera que se tomen decisiones acertadas?	x		10	9.00			
	500-02 Canales de comunicación abiertos				2.00			
50	¿Se han establecido canales de comunicación abiertos con el fin de que la información llegue de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios de la misma?	x		10	2.00	Solo se han establecido canales de comunicación dentro de la entidad		
	SEGUIMIENTO							
	600-01 Seguimiento continuo de operaciones				6.00			
51	¿El nivel directivo realiza un seguimiento a las actividades y operaciones establecidas para cada servidor de la entidad, con el fin de identificar fortalezas de la entidad respecto al SCl, y establecer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales?	x		10	6.00	Se realiza de manera anual		
	600-02 Evaluaciones periódicas				5.00			
52	¿Se realizan evaluaciones periódicas, así como seguimiento continuo a todas las etapas del Sistema de Control Interno de la entidad?	x		10	5.00	Se realiza de manera anual		

Realizado por: Natalia Ayabaca Fecha: 2018/03/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque Fecha: 2018/03/13

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 16: Evaluación de Riesgo y Confianza de Control Interno

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI
AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE TARQUI
PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación de Control Interno

Objetivo: lo que se pretende con este papel de trabajo es evaluar el sistema de control interno del GAD Parroquial y determinar el riesgo preliminar al que está expuesto el mismo.

Evaluación del control interno: Para la evaluación se consideró la siguiente tabla.

Tabla 14: Matriz de Evaluación y Calificación de riesgos.

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

Fuente: (Contralor General del Estado, 2003)

Tabla 15: Evaluación de Riesgo y Confianza-Ambiente de Control

Resumen de Evaluación de Riesgos y Confianza del Componente AMBIENTE DE CONTROL		
SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
200-01 Integridad y Valores Éticos	2.75	72.50%
200-02 Administración Estratégica	8.33	16.67%
200-03 Políticas y prácticas de talento humano	2.00	80.00%
200-04 Estructura Organizativa	7.00	30.00%
200-05 Delegación de Autoridad	6.00	40.00%
200-08 Adhesión a las políticas institucionales	4.00	60.00%
NIVEL DE CONFIANZA	5.01	49.86%

**Tabla 16:** Evaluación de Riesgo y Confianza-Evaluación del Riesgo

Resumen de Evaluación de Riesgos y Confianza del Componente EVALUACIÓN DEL RIESGO		
SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
300-01 Identificación de riesgos	4.75	52.50%
300-02 Plan de Mitigación de Riesgos	-	100.00%
300-03 Valoración de Riesgos	2.00	80.00%
300-04 Respuesta al Riesgo	3.00	70.00%
NIVEL DE CONFIANZA	2.44	75.63%

Tabla 17: Evaluación de Riesgo y Confianza-Actividades de Control

Resumen de Evaluación de Riesgos y Confianza del Componente ACTIVIDADES DE CONTROL		
SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
401-01 Separación de funciones y rotación de labores.	-	100.00%
401-02 Autorización y Aprobación de transacciones y operaciones	3.00	70.00%
402-01 Responsabilidad del control	7.00	30.00%
402-02 Control Previo al Compromiso	7.00	30.00%
402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados.	5.00	50.00%
403-02 Constancia documental de la recaudación	10.00	0.00%
403-05 Medidas de protección de las recaudaciones	6.00	40.00%
405-01 Aplicación de los Principios y normas técnicas de Contabilidad Gubernamental.	6.00	40.00%
405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental.	8.00	20.00%



405-04 Documentación de respaldo y su archivo.	10.00	0.00%
405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera.	-	100.00%
405-06 conciliaciones de los saldos de las cuentas.	-	100.00%
405-09 Arqueos sorprendidos de los valores en efectivo	-	100.00%
406-02 Planificación.	10.00	0.00%
406-03 Contratación.	10.00	0.00%
406-07 Custodia	3.00	70.00%
406-10 Constatación Física de existencias y bienes de larga duración.	-	100.00%
408-02 Estudios de pre inversión de los proyectos.	6.00	40.00%
408-03 Diagnóstico e idea de un proyecto.	10.00	0.00%
410-01 Organización Informática	10.00	0.00%
NIVEL DE CONFIANZA	5.55	44.50%

Tabla 18: Evaluación de Riesgo y Confianza-Información y Comunicación

Resumen de Evaluación de Riesgos y Confianza del Componente INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
500-01 Controles sobre sistemas de información	8.50	15.0%
500-02 Canales de comunicación abiertos	2.00	80.0%
NIVEL DE CONFIANZA	5.25	47.5%



Tabla 19: Evaluación de Riesgo y Confianza-Seguimiento

Resumen de Evaluación de Riesgos y Confianza del Componente SEGUIMIENTO		
SUBCOMPONENTE	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
600-01 Seguimiento continuo de operaciones	6.00	40.00%
600-02 Evaluaciones periódicas	5.00	50.00%
NIVEL DE CONFIANZA	5.50	45.00%

Tabla 20: Evaluación de Riesgo y Confianza-Sistema de Control Interno

Resumen de Evaluación de Riesgos y Confianza del Sistema de Control Interno		
COMPONENTE	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Normas Generales	6.00	40.00%
Ambiente de Control	5.01	49.86%
Evaluación del Riesgo	2.44	75.63%
Actividades de Control	5.55	44.50%
Información y Comunicación	5.25	47.50%
Seguimiento	5.50	45.00%
NIVEL DE CONFIANZA	4.96	50.41%

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
4.96	10	49.59%	Alto

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/03/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque Fecha: 2018/03/13

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 17: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría

Tabla 21: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría

COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORIA	ESTRUCTURA PARA EL PLAN DETALLADO
	INHERENTE	CONTROL		
Disponibilidades	Alto Movimientos significativos Variaciones significativas	Moderado Conciliaciones Bancarias mensuales	Sustantivo • Comprobación de Conciliaciones Bancarias. Cumplimiento • Confirmaciones de Saldos	Revisar documentación que evidencie los saldos presentados. Comprobar la aplicación de procedimientos de control.
Anticipos de Fondos	Bajo Saldos no significativos Variaciones no significativas	Moderado Registro de los anticipos previo a la verificación en contratos con proveedores.	Sustantivo • Confirmaciones de saldos Cumplimiento • Revisión de Documentos que respalden los registros de esta cuenta.	Revisar que los saldos presentados estén calculados y registrados conforme a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.
Cuentas por Cobrar	Moderado Saldos no significativos Variaciones significativas	Moderado No existen procedimientos de recuperación de cartera.	Sustantivo • Confirmar cuentas por cobrar con deudores. Cumplimiento • Verificar el proceso de registro de cuentas por cobrar	Confirmar si las cuentas por cobrar son registradas de manera oportuna. Comprobar si los saldos cuentan con los documentos de sustento.



Deudores Financieros	Moderado Movimientos no significativos Variaciones significativas	Bajo No existen procedimientos de recuperación de Cuentas por cobrar años anteriores	Cumplimiento • Verificar el proceso de registro de cuentas por cobrar años anteriores	Comprobar si los saldos cuentan con los documentos de sustento.
Bienes de Administración	Alto Movimientos significativos Variaciones significativas	Moderado Registros de los bienes de administración. Constatación física de los bienes de administración	Sustantivo • Confirmaciones de saldos Cumplimiento • Verificar que los bienes estén registrados de acuerdo a la normativa • Examinar los documentos de sustento.	Corroborar los saldos en registros con los saldos en contabilidad. Determinar si las tablas de vida útil estén calculadas de acuerdo a la normativa. Verificar el registro y control de bienes de administración Confirmar las condiciones en las que se encuentran los bienes.
Depreciación Acumulada	Moderado Salos no significativos Variación significativa	Moderado Registro de depreciaciones según la normativa Cuentan con cuadros de depreciaciones para el control de las mismas	Sustantivo • Determinar si las depreciaciones y/o costos por bajas han sido eliminadas. • Determinar si los cálculos han sido realizados correctamente. Cumplimiento • Verificar los porcentajes de depreciación	Observar que las depreciaciones por bienes dados de baja cuenten con el proceso adecuado. Recalcular las depreciaciones de los bienes de la institución. Verificar que la entidad cumpla con los porcentajes de depreciación sustentadas en las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.



Cuentas por Pagar	Moderado Movimientos significativos Variaciones no significativas	Bajo No existe controles para los movimientos de esta cuenta	Sustantivo • Confirmación de los saldos Cumplimiento • Verificar los documentos fuente	Confirmar las cuentas por pagar con proveedores y que estén con los documentos respectivos.
Patrimonio Público	Alto Movimientos significativos Variaciones significativas	Alto Registro de los bienes recibidos por donación.	Sustantivo • Confirmar que los bienes recibidos por donación estén registrados correctamente.	Determinar que los bienes recibidos por donación sean registrados según las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.
Ingresos	Moderado Movimientos significativos Variaciones no significativas	Moderado Existe un control para el manejo de los recursos públicos	Sustantivo • Determinar si los ingresos recibidos por el Estado son registrados correctamente. • Confirmar los saldos por rentas de arrendamientos de bienes. Cumplimiento • Verificar que los ingresos recibidos se encuentren asignados a lo presupuestado	Confirmar que las transferencias recibidas en el Banco Central se encuentre en el libro mayor Observar que las asignaciones presupuestarias de ingresos se encuentren en las cuentas correspondientes.



Gastos	Moderado Movimientos significativos Variaciones no significativas	Moderado No existe un control de para los desembolsos de operación de la institución.	Sustantivo <ul style="list-style-type: none">Determinar las asignaciones a las cuentas de gastos.Confirmar que los cálculos en nómina estén registrados correctamente. Cumplimiento <ul style="list-style-type: none">Verificar que las transacciones por inversiones públicas cuenten con la documentación requerida.	Observar que las asignaciones presupuestarias de gastos se encuentren en las cuentas correspondientes. Verificar que las transacciones efectuadas en inversiones públicas cuenten con su debida documentación.
--------	---	---	---	--

Realizado por: Natalia Ayabaca Fecha: 2018/03/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque Fecha: 2018/03/13



Anexo 18: Determinación de la Materialidad

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI

AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación de la materialidad

Objetivo: Obtener un parámetro que determine una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de incorrecciones materiales.

Selección de la base para la materialidad preliminar

Para la determinación de la materialidad preliminar, se ha considerado el total de activos como base para el cálculo. Para este criterio se tomó aspectos cualitativos y cuantitativos:

Aspectos cualitativos

- Una de las atribuciones de los Gobiernos Parroquiales es la realización de obras de interés comunitario, así como el fomento a la inversión y el desarrollo económico. Por tanto, es conveniente aplicar al grupo de los activos, ya que ésta nos refleja la naturaleza de la entidad; sus recursos operacionales, sus inversiones financieras y los programas y proyectos ejecutados en el periodo de análisis.
- No se tomó como base de cálculo a los resultados de operación, puesto que no es una medición apropiada que determine un adecuado parámetro para el análisis, es decir, no se cuenta con políticas contables que reflejen solidez en la presentación de los estados financieros y, además no se han realizado auditorías en los últimos cinco años que permita determinar la significatividad de los grupos.



Aspectos Cuantitativos

En cuanto a los aspectos cuantitativos se tomó en consideración el análisis general de la información financiera; análisis horizontal y vertical así como también los indicadores financieros aplicados.

Selección del porcentaje en la materialidad preliminar

Para el cálculo de la materialidad preliminar se partió del 2% de los activos totales (*ver tabla 18*), este porcentaje fue fijado por el motivo que en la entidad no se ha realizado auditorías que permitan obtener una opinión sobre la razonabilidad en las cifras financieras y dé una calificación de control interno; existe la posibilidad de que los riesgos puedan materializarse.

Error tolerable

Como error tolerable se fijó el 50% de la materialidad preliminar bajo el fundamento del resultado de la evaluación al sistema de control interno, cuyo nivel de confianza fue bajo; al fijar este porcentaje se pretende disminuir las posibles incorrecciones no detectadas.

A continuación se detalla los porcentajes y los montos obtenidos durante el cálculo:

Tabla 22: Cálculo de Materialidad y Error Tolerable

	%	Monto USD
Total activos		1.641.896,37
Materialidad	2,00%	32.837.93
Error Tolerable	50,00%	16.418.96

Bajo esta estimación, las cuentas significativas corresponden a:

Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal, Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios, Bienes Muebles e Inmuebles, Cuentas por pagar, Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles, Resultado del Ejercicio Vigente, Inversiones de Desarrollo Social, Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público, Remuneraciones básicas, De Gobiernos Autónomos Descentralizados, Aportes a Juntas Parroquiales Rurales, De Empresas Publicas, De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado, Aportes a Juntas Parroquiales Rurales, Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados, Remuneraciones Unificadas, Rentas de Edificios. Locales y Residencias.

Debido a que la entidad no ha gestionado ningún procedimiento de cobro para las cuentas por cobrar la cuenta merece ser considerada para el análisis de la auditoría.

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/02/27

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/02/27



Anexo 19: Determinación de los componentes de Auditoría

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI

AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación de los componentes de auditoría

Objetivo: Obtener los componentes que se analizará en la fase de planificación específica.

Al realizar una evaluación preliminar en la entidad, los siguientes componentes, deben ser considerados para un análisis detallado:

Disponibilidades: Conformado por las cuentas Banco central del Ecuador y Bancos Comerciales, mantienen saldos significativos.

Anticipo de Fondos: Anticipo a Proveedores de Bienes y/o servicios mantiene saldos representativos.

Cuentas por cobrar: Existe saldos de cuentas por cobrar de años anteriores.

Bienes de Administración: Bienes inmuebles mantiene saldos significativos e incrementó en 63,37% con respecto al año anterior.

Cuentas por pagar: Cuentas por pagar gastos en personal para inversión y cuentas por pagar obras públicas poseen saldos representativos que corresponden al 23,00% y 54,99% del total de pasivos.

Patrimonio Público: Representa el 90,18% del patrimonio e incluye patrimonio de gobiernos autónomos descentralizados y donaciones recibidas en bienes muebles e inmuebles, mismos que mantienen variaciones significativas con respecto al año 2015.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gastos: Las cuentas inversiones de desarrollo social e inversiones en bienes nacionales de uso público presentan un monto representativo.

Ingresos: Las cuentas de transferencias netas presentan saldos representativos. Además, los registros contables por concepto de ingresos de autogestión no se encuentran registrados correctamente.

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/02/27

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/02/27

**UNIVERSIDAD DE CUENCA****Anexo 20: Cuestionario de Control Interno-Disponibilidades**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Disponibilidades							
Periodo: 01-01-2016 a 31-12-2016							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Existe un manual o documento que señala el procedimiento de recaudo de los recursos institucionales?		x	10	7	Se basan en las NCI.	
2	¿Se elaboran informes o reportes mensuales en cuanto a los ingresos y salidas de recursos?		x	10	0		
3	¿El responsable de recaudo de ingresos de autogestión, lo es también del depósito de los mismos?	x		10	10		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
4	¿Existe una diferenciación clara entre un ingreso corriente, de capital y de financiamiento?	x		10	10		
5	¿Los ingresos de autogestión son recaudados mediante las cuentas rotativas de ingresos y/o a través de las cuentas institucionales disponibles?	x		10	10	Se recauda a través de la cta. Rotativa.	PP1
6	¿Los ingresos percibidos mediante cajas recaudadoras son depositados durante el transcurso del día en forma completa e intacta?	x		10	10	Se deposita dentro de las 24 horas.	PP1
7	¿Las recaudaciones recibidas por cualquier concepto se encuentran respaldadas con la entrega de un comprobante de ingreso pre impreso y pre numerado o mediante una especie valorada?	x		10	10	Mediante factura.	PP1
8	¿Los ingresos recibidos se encuentran resguardados de alguna manera mientras permanezcan en poder de la entidad?	x		10	8	En el escritorio del Secretario-tesorero.	PP1
9	¿Todos los ingresos recaudados por el GAD son manejados a través de la Cuenta Única del Tesoro Nacional?	x		10	10	A través del Banco del Austro.	PP1
10	¿La persona asignada a la recaudación de ingresos guarda relación con la persona asignada al registro de los mismos?	x		10	10		PP1



11	¿Las conciliaciones bancarias son realizadas mensualmente?	X		10	10		
12	¿Los desembolsos de recursos económicos se encuentran debidamente justificados y respaldados con los documentos pertinentes?	X		10	10	Se respaldan en una factura-documento comprobatoria.	
13	¿Para el pago de obligaciones se debita de la Cuenta del Tesoro Nacional y se acredita en la cuenta de los beneficiarios?	X		10	10	Se acredita al beneficiario directamente	
14	Las obligaciones contraídas por el GAD Parroquial de Tarqui están debidamente autorizadas, y cumplen con el plazo y condiciones establecidas para su pago?		X	10	4	No se cuenta con las firmas de autorización del presidente.	
15	¿Se elaboró la Programación de caja de manera que se compatibilice la ejecución presupuestaria anual en función de las disponibilidades?		X	10	0	No se elaboró la Programación de caja.	
16	¿Se realizan arqueos sorpresivos de los valores en efectivo?		X	10	0	No se realizan arqueos.	
TOTAL				160	119		

Tabla 23: Evaluación del Sistema de Control Interno - Disponibilidades

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Componente-Disponibilidades			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
119	160	74.38%	Moderado

Elaborado por: Los autores

Conclusión:

Como resultado de la evaluación del sistema de control interno al componente Cuentas por Cobrar se determinó que la entidad cuenta un nivel de confianza moderado con el fin de obtener la evidencia suficiente de lo manifestado hemos decidido realizar pruebas que sustenten lo mencionado. Para el análisis se considerará lo siguiente:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- No existe un manual o documento que señala el procedimiento de recaudo de los recursos institucionales.
- Los recursos recaudados por autogestión no cuentan con resguardo adecuado durante su permanencia en la institución.
- Las obligaciones contraídas por la institución no cuentan con firma de autorización.
- No se realizan arqueos sorpresivos de los valores en efectivo.

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/03/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/03/13

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 21: Cuestionario de Control Interno- Anticipo de Fondos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Anticipo de fondos							
Periodo: 01-01-2016 a 31-12-2016							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Los anticipos de fondos son acreditados a los beneficiarios mediante transferencia a sus cuentas individuales?	x		10	10	Directamente en la cuenta del beneficiario.	
2	¿Los anticipos de fondos realizados son debidamente autorizados y documentados y se los realiza siempre y cuando se cuente con la disponibilidad presupuestaria?		x	10	6	No están autorizados y si no se dispone de fondos se procede a la respectiva reforma presupuestaria.	
3	¿Al cierre del ejercicio fiscal estos fondos fueron debidamente liquidados y su diferencia fue depositada a través de la cuenta rotativa de la entidad?	x		10	4	Únicamente han sido liquidados.	
4	¿Se realizan acciones de control en cuanto a la situación, antigüedad y monto de sus saldos, con el fin de que se corrijan las desviaciones encontradas?		x	10	0	No se han encontrado desviaciones.	PP1
5	¿Los anticipos realizados a los servidores del GAD Parroquial son recaudados al efectuar el pago de las remuneraciones?	x		10	10		
6	¿Los análisis y confirmación de saldos de esta cuenta se realizan de manera mensual y al cierre del ejercicio fiscal?		x	10	0	Únicamente al cierre del periodo.	
7	¿El control y constatación de saldos de esta cuenta está a cargo de personal que no guarda relación con la administración de la misma?		x	10	0	El control lo realiza la contadora.	
	TOTAL			70	30		



Tabla 24: Evaluación del Sistema de Control Interno – Anticipo de Fondos

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Componente: Anticipo de Fondos			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
30	70	42.86%	Alto

Elaborado por: Los autores

Conclusión:

Como resultado de la evaluación del sistema de control interno al componente Cuentas por Cobrar se determinó que la entidad cuenta un nivel de riesgo alto, con el fin de obtener la evidencia suficiente de lo manifestado hemos decidido realizar pruebas que sustenten lo mencionado. Para el análisis se considerará lo siguiente:

- No se realizan acciones de control en cuanto a la situación, antigüedad y monto de sus saldos.
- Los análisis y confirmación de saldos únicamente se realizan de manera anual.

Realizado por: Natalia Ayabaca **Fecha:** 2018/03/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/03/13



Anexo 22: Cuestionario de Control Interno - Cuentas por Cobrar

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Cuentas por Cobrar							
Periodo: 01-01-2016 a 31-12-2016							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Se realizó un diagnóstico y evaluación preliminar de la planificación y programación de los presupuestos de ingresos?			10	8		
2	¿Las transacciones con cuentas por cobrar guardan relación con la propiedad, legalidad y conformidad descrita en el presupuesto?			10	7		
3	¿Las cuentas por cobrar que mantiene el GAD Parroquial cuentan con la documentación de respaldo y se encuentran en archivos físicos y/o magnéticos?			10	10	La documentación se encuentra en archivos físicos.	
4	¿Las transacciones realizadas con esta cuenta son registradas en el momento que se genera el hecho económico, con el fin de que la información financiera se obtenga oportunamente?			10	5	Por lo general no se registran de manera oportuna.	PP1
5	¿Los saldos de los auxiliares se concilian periódicamente con los saldos del mayor general, con la finalidad de detectar errores y corregirlos oportunamente?			10	6	Se concilian los saldos el momento del cierre del ejercicio	
6	¿Se realizan acciones y mecanismos destinados a gestionar la recuperación de los valores pendientes de cobro?			10	0	No se realizan gestiones de cobro	
7	¿Los análisis y confirmación de saldos de esta cuenta se realizan de manera mensual y al cierre del ejercicio fiscal?			10	4	Se confirma saldos al cierre del ejercicio fiscal.	
8	¿Las conciliaciones entre el mayor auxiliar y el general se realizan por personas independientes del control de los mismos?			10	0	No se realizan conciliaciones.	
9	¿Se realizan constataciones físicas sorpresivas de los valores a cobrar?			10	0		
	TOTAL			90	40		



Tabla 25: Evaluación del Sistema de Control Interno – Cuentas por Cobrar

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Componente: Cuentas por Cobrar			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
40	90	44.44%	Alto

Elaborado por: Los autores

Conclusión:

Como resultado de la evaluación del sistema de control interno al componente Cuentas por Cobrar se determinó que la entidad cuenta un nivel de riesgo alto, con el fin de obtener la evidencia suficiente de lo manifestado hemos decidido realizar pruebas que sustenten lo mencionado. Para el análisis se considerará lo siguiente:

- No se realizan conciliaciones ni confirmación de saldos entre los auxiliares y mayores generales.
- No se han determinado, ni efectuado acciones y mecanismos destinados a gestionar la recuperación de los valores pendientes de cobro.

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/03/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/03/13



Anexo 23: Cuestionario de Control Interno - Bienes de Administración

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Bienes de Administración							
Periodo: 01-01-2016 a 31-12-2016							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
	Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público				0		
1	¿Tiene conocimiento sobre el Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público?		x	10	0	No tiene conocimiento sobre el Reglamento.	
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
3	¿Se mantienen un control de los bienes de larga duración y de aquellos sujetos a control administrativo para su correspondiente registro y salvaguarda?		x	10	2	No se mantiene un control eficiente de los bienes de administración y aquellos sujetos a control administrativo.	PP1
4	¿Se formuló el Plan Anual de Contratación para la adquisición de bienes y servicios y la ejecución de obras?	x		10	10		
5	¿El PAC guarda relación con el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del GAD Parroquial?	x		10	10		
6	¿El PAC fue aprobado por la máxima autoridad y publicado en el Portal de Compras Públicas?	x		10	10		
7	¿Las contrataciones para adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios se realizaron a través del Sistema Nacional de Contratación Pública?	x		10	10		
8	¿Antes de que los bienes entren en funcionamiento, se efectúa una verificación física del mismo así como de la documentación que acredita su adquisición?		X	10	5	No se realiza verificación física.	PP1
9	¿Para el registro de los bienes y existencias se considera el Catálogo General de Cuentas del Sector Público?	x		10	10		



10	¿Se cuenta con un sistema adecuado para el control de bienes de larga duración así como de existencias?		x	10	6	Se controla mediante Excel.	
11	¿Se realizan conciliaciones permanentes entre mayor auxiliar y el mayor general correspondiente a los bienes de administración?		X	10	0	No se realizan conciliaciones	
12	¿Los bienes de larga duración llevan impreso un código en una parte visible para su fácil identificación?		X	10	0	Los bienes no mantienen codificación	PP1
13	¿El responsable de la custodia de los bienes de larga duración mantiene registros actualizados y debidamente organizados para garantizar un control adecuado de los mismos?		X	10	6	Existen bienes por verificar	
14	¿Para la protección de los bienes de larga duración se han contratado pólizas de seguro?		X	10	3	No todos los bienes de larga duración cuentan con seguro	
TOTAL				130	72		

Tabla 26: Evaluación del Sistema de Control Interno – Bienes de Administración

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Componente: Bienes de Administración			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
72	130	55.38%	Moderado

Elaborado por: Los autores

Conclusión:

Al realizar la evaluación del sistema de control interno al componente Bienes de Administración se determinó que la entidad cuenta un nivel de riesgo moderado y para obtener mayor seguridad hemos decidido realizar pruebas que sustenten lo mencionado. Para el análisis se considerará lo siguiente:

- No se realiza tomas físicas de los Bienes de Larga Duración, bienes sujetos a control administrativo ni de existencias, por ende no se puede determinar los bienes que se encuentran obsoletos para su posterior dada de baja.



- Al momento de la adquisición de los diferentes bienes no se realiza una verificación del estado en que estos llegan, a su vez no se mantiene un documento de ingreso de los bienes.

Realizado por: Natalia Ayabaca **Fecha:** 2018/03/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/03/13



Anexo 24: Cuestionario de Control Interno - Cuentas por Pagar

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Cuentas por pagar							
Periodo: 01-01-2016 a 31-12-2016							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
	401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones						
1	¿Las obligaciones que mantiene la entidad son autorizadas por la máxima autoridad?		x	10	1	No existen firmas de autorización por parte del presidente.	
	402-03 Control Previo al devengado						
2	¿Previo a la aceptación de una obligación se verifica lo establecido en las NCI 402-03, Control previo al devengado?	x		10	7		
	403-10 Cumplimiento de obligaciones						
3	¿Se elabora una lista de vencimientos que permita a la entidad evitar el pago de intereses y multas?		x	10	0	La entidad no cree necesario elaborar una lista	PP1
4	¿Las obligaciones son canceladas tal y como se establece en la fecha convenida en el compromiso?	x		10	8		
5	¿Se efectúan controles mediante conciliaciones que permita una adecuada clasificación, sea a corto o a largo plazo?		x	10	4	Las conciliaciones no se realizan de manera periódica	
6	La persona designada para ordenar un pago ¿verifica que estén debidamente justificados y comprobados con los documentos respectivos?	x		10	10		
	405-04 Documentación de respaldo y su archivo						
7	¿Las cuentas por pagar que mantiene la entidad cuentan con documentación de soporte, y se encuentran en archivos físicos y/o magnéticos?	x		10	10	La documentación se encuentra debidamente clasificado y ordenada en el Departamento Jurídico	
	405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera						
8	¿Las transacciones realizadas con esta cuenta son registradas en el momento que se genera el hecho económico, con el fin de que la información financiera se obtenga oportunamente?		x	10	5	Por lo general no se registran de manera oportuna.	PP1
	405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas						



9	¿Los saldos de los auxiliares se concilian periódicamente con los saldos del mayor general, con la finalidad de detectar errores y corregirlos oportunamente?		x	10	6	Se concilian los saldos el momento del cierre del ejercicio	
TOTAL				90	51		

Tabla 27: Evaluación del Sistema de Control Interno – Cuentas por Pagar

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Componente-Cuentas por Pagar			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
51	90	56.67%	Alto

Elaborado por: Los autores

Conclusión:

Al realizar la evaluación del sistema de control interno al componente cuentas por pagar se determinó que la entidad cuenta un nivel de riesgo alto y para obtener mayor seguridad hemos decidido realizar pruebas que sustenten lo mencionado. Para el análisis se considerará lo siguiente:

- Las obligaciones contraídas por la entidad no cuentan con firmas de autorización.
- No se cuenta con una lista de vencimientos que permita a la entidad evitar el pago de intereses y multas.
- Las transacciones relacionadas con esta cuenta no son registradas en el momento que se genera el hecho económico.
- Los saldos de los auxiliares se concilian con los saldos del mayor general al final del ejercicio económico.

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/03/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/03/13

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 25: Cuestionario de Control Interno – Patrimonio Público

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Patrimonio Público							
Periodo: 01-01-2016 a 31-12-2016							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
ACTIVIDADES DE CONTROL							
	405-01 Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental						
1	¿Las donaciones recibidas en bienes muebles e inmuebles son registradas conforme a las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental?		x	10	4	No se realizó el cierre del bien recibido por donación, por parte del Municipio de Cuenca.	
	405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental						
2	¿Se elaboran informes de avalúo para determinar el valor a registrar?	x		10	10	Encargado el equipo técnico conjuntamente con el Departamento Jurídico	
3	¿Se elaboran informes técnicos en el que se detalla las condiciones de los bienes recibidos por donación?	x		10	10		
	405-04 Documentación de respaldo y su archivo						
4	¿Previo a la donación se recibe documentos que justifique la donación recibida?	x		10	8	Se mantiene documentación, sin embargo la contadora no tiene conocimientos de la misma.	PP1
	405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera						
5	¿Se han aprobado los Estados financieros completos por parte de la Junta Parroquial?		x	10	6	No fueron presentadas las notas explicativas a los Estados Financieros.	
	405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas						
6	¿Hay una comparación de los auxiliares contra el saldo de la cuenta del mayor general?	x		10	10		
7	¿Se controla la información sistematizada sobre las cifras actualizadas?		x	10	0	En el año 2018 se realizó el asiento de cierre correspondiente al año 2016.	
TOTAL				70	48		



Tabla 28: Evaluación del Sistema de Control Interno – Patrimonio Público

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Componente-Patrimonio Público			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
48	70	68.57%	Moderado

Elaborado por: Los autores

Conclusión:

Al realizar la evaluación del sistema de control interno al componente patrimonio público se determinó que la entidad cuenta un nivel de riesgo moderado debido a las siguientes situaciones:

- No se realizó el asiento de cierre del bien recibido por donación.
- Los estados financieros fueron aprobados incompletos, a la fecha de la auditoría la contadora no ha realizado las notas explicativas a los estados financieros.
- Las cifras del patrimonio público no se mantienen actualizadas, en el año 2018 se realizó el asiento de cierre correspondiente al año 2016.

Realizado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/03/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/03/13



Anexo 26: Cuestionario de Control Interno- Ingresos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Ingresos							
Periodo: 01-01-2016 a 31-12-2016							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
ACTIVIDADES DE CONTROL							
	403-1 Determinación y recaudación de los ingresos						
1	¿Los ingresos recaudados son depositados en forma completa e intacta hasta máximos el día siguiente?	x		10	10		
2	¿Los ingresos de autogestión son recaudados a través de las cuentas rotativas de ingresos aperturadas en los bancos corresponsales?			10	10		
	403-02 Constancia Documental de la recaudación						
3	¿Por cada recaudación que realiza la entidad se entrega un comprobante de ingreso pre-impreso y pre-numerado?	x		10	10	Se emite la factura correspondiente.	
4	¿Se realiza controles permanentes del uso y destino de los formularios para recaudación?		x	10	0	La entidad no cuenta con formularios de recaudación	
5	¿Se prepara diariamente, a modo de resumen, el reporte de los valores recaudados?		x	10	0		PP1
	403-04 Verificación de los ingresos						
6	¿Se efectúan verificaciones diarias para la comprobación de los depósitos realizados sean los mismos con los importes recibidos?	x		10	8		PP1
7	La persona encargada de recaudación ¿evalúa la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos?		x	10	0		PP1
	403-05 Medidas de protección de las recaudaciones						
8	¿La entidad cuenta con equipos de mecanismos de control automático de cobros y seguridad física en las instalaciones?	x		10	8		PP1
TOTAL				80	46		



Tabla 29: Evaluación del Sistema de Control Interno – Ingresos

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Componente-Ingresos			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
46	80	57.50%	Moderado

Elaborado por: Los autores

Conclusión:

Se realizó la evaluación del sistema de control interno del componente ingresos y se determinó que el nivel de riesgo es moderado y para mitigarlo se realizará pruebas con base a los siguientes aspectos:

- No se realiza controles permanentes del uso y destino de los ingresos por autogestión.
- No se prepara un reporte de los ingresos por autogestión con el fin de cotejar los valores recibidos con los depositados.

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/03/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/03/13

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 27: Cuestionario de Control Interno- Gastos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Gastos							
Periodo: 01-01-2016 a 31-12-2016							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
ACTIVIDADES DE CONTROL							
	402-02 Control Previo al Compromiso						
1	¿Previo a la ejecución de un gasto se verifica que la operación financiera esté relacionada con la misión de la entidad?	X		10	9		
2	¿Se verifica que la operación financiera cumpla con los requisitos legales, pertinentes y necesarios para llevarlo a cabo?	X		10	10		
3	¿Para la ejecución de un gasto existe una partida presupuestaria con la disponibilidad de fondos no comprometidos?	X		10	10	Previa a la ejecución de un gasto se verifica la existencia de disponibilidad presupuestaria	PP1
	402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados						
4	¿Se realiza una evaluación presupuestaria a base del presupuesto y del POA?	X		10	8		
5	¿Se establecen procedimientos de control sobre la evaluación en cada fase del ciclo presupuestario?	X		10	9		
	403-08 Control previo al pago						
6	¿Los pagos están debidamente justificados y comprobados con los documentos respectivos?	X		10	10	Los comprobantes de egreso cuentan con los respectivos documentos de sustento.	
7	¿Para la realización de un pago se verifica que esté dentro de los límites de la programación de caja autorizados?		X	10	6	Por lo general no se verifica	
	403-10 Control previo al pago						
8	¿Las remuneraciones son pagadas a través de las cuentas corrientes o de ahorros a sus beneficiarios?	X		10	10		
9	¿Los gastos originados por concepto de intereses o multas por mora injustificada en el pago de las obligaciones por retraso, cae la responsabilidad total a la persona quien cometió esta acción u omisión?	X		10	10		



	405-01 Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental						
10	¿Los gastos por depreciaciones son realizadas con base a las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental?	X		10	8		PP1
	406-02 Planificación						
11	¿Las compras cumplen con los requerimientos establecidos en el PAC?	X		10	8		
12	¿Los gastos que no están debidamente presupuestados, se tramita la reforma presupuestaria correspondiente?	X		10	9		
	TOTAL			120	107		

Tabla 30: Evaluación del Sistema de Control Interno – Gastos

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Componente-Gastos			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
107	120	89.17%	Bajo

Elaborado por: Los autores

Conclusión:

Al realizar la evaluación de control interno del componente gastos se obtuvo que el nivel de confianza es alto, no obstante, para la elaboración de pruebas se considera necesario lo siguiente:

- Para realizar un pago no se verifica que esté dentro de los límites de la programación de caja autorizados
- Los gastos por depreciaciones son realizadas con base a las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental sin embargo no se han dado de baja activos que han cumplido con su vida útil.

Realizado por: Natalia Ayabaca

FECHA: 2018/03/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

FECHA: 2018/03/13



Anexo 28: Evaluación y Calificación de Riesgo de Auditoría.

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA					
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui					
Periodo: 01-01-2016 a 31-12-2016					
COMPONENTES Y APORTACIONES	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO		CONTROLES CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	INHERENTE	CONTROL			
DISPONIBILIDADES					
VERACIDAD	MODERADO Movimientos representativos	MODERADO Conciliaciones bancarias mensuales	Se realizan controles a través de los estados de cuenta emitidos por los bancos.	Verifique la documentación respectiva y la aprobación de los desembolsos por parte del Presidente, aplicando la muestra establecida.	Concilie la cuenta bancos y verifique la corrección aritmética con los saldos del mayor general, considere la muestra establecida. En caso de existir diferencias, obtener explicaciones.
INTEGRIDAD	MODERADO Ausencia de políticas contables.	MODERADO Las transacciones no se realizan diariamente.	Conciliaciones mensuales.	Compruebe que los depósitos se realicen en forma inmediata e intacta, revise los comprobantes de depósitos con las facturas correspondientes.	Anote las fechas en que se recibieron los fondos y se realizaron los pagos, según libros y bancos, verifique que todos los montos hayan sido registrados en las cuentas respectivas y en la fecha en la que se recibió los fondos.
VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN	MODERADO Los fondos	MODERADO No existen reportes			



	recaudados no permanecen bajo resguardo adecuado.	de recaudaciones.			
ANTICIPO DE FONDOS					
VERACIDAD	MODERADO Los montos varían significativamente con respecto al año anterior.	BAJO Cumplen con lo estipulado en el contrato y lo estipulado en la normativa.	Separación de funciones en los procesos de aprobación registro y custodia de documentación.	Verifique que los anticipos concedidos cuenten con la documentación de respaldo para su posterior registro, considere la muestra establecida.	Compruebe que los valores por amortización correspondiente a la cuenta Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Quito Merchán Manuel estén calculados correctamente.
INTEGRIDAD	BAJO No se reflejan problemas en el componente.	MODERADO No se realizan conciliaciones de los saldos.			Determine que los anticipos a proveedores se hayan concedido y registrado como lo señala la Normativa de contabilidad gubernamental.
VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN	BAJO No se reflejan mayores problemas en el componente.	BAJO No se reflejan problemas en el componente.			



CUENTAS POR COBRAR VERACIDAD	MODERADO Procedimientos insuficientes para recuperación de fondos.	MODERADO No se realizan conciliación de saldos.	No se evidencian controles para este componente	Verifique con terceros los valores pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2016.	Analice el saldo de las cuentas por cobrar años anteriores.
	MODERADO Contabilización inoportuna y registro en cuentas impropias.	BAJO No se reflejan mayores problemas en el componente.			Revise que las operaciones de Cuentas por Cobrar estén registradas de acuerdo la Normativa de Contabilidad Gubernamental.
	BAJO No se reflejan mayores problemas en el componente.	BAJO No se reflejan mayores problemas en el componente.			
BIENES DE ADMINISTRACIÓN VERACIDAD	MODERADO Montos representativos.	ALTO No se realizan constataciones físicas.	Vehículos destinados a uso administrativo y para inversión	Realice una verificación de los bienes adquiridos durante el 2016, de la documentación	Realice la inspección física de los Bienes de Administración.



INTEGRIDAD	MODERADO Varios bienes no presentan fecha, ni fecha de adquisición.	ALTO No se ha realizado baja de bienes. No existen conciliaciones entre saldos contables y reporte de custodio.	Los bienes no cuentan con identificación (codificación). cuentan con pólizas de aseguramiento. Archivo extracontable para el control de los bienes de larga duración.	sustentatoria y su debido registro. Verifique la contratación de seguros contra siniestros de los bienes de administración y verifique si se encuentran en vigencia.	Verifique que los bienes de larga duración se encuentren clasificados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental, de no ser el caso, clasifíquelos correctamente. Verifique que los bienes de administración obsoletos, se hayan dado de baja adecuadamente. Recalcule las depreciaciones acumuladas de los Bienes de Administración adquiridos entre 2012 y 2016; y que cumplan con las condiciones para ser considerados bienes de administración.
	VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN MODERADO Cálculo de depreciaciones erróneo.	MODERADO No se realiza constatación de saldos.			
CUENTAS POR PAGAR					
VERACIDAD	BAJO No se reflejan importes significativos.	BAJO No se realiza conciliación de saldos.		Confirme que las retenciones de cuentas por pagar Obras públicas estén calculadas correctamente y que se encuentren sustentados.	Verifique las cuentas por pagar al IESS hayan sido pagadas oportunamente, constate los saldos presentados en los estados financieros. Realice una cedula analítica de los



INTEGRIDAD	BAJO No se reflejan mayores problemas en el componente.	BAJO No se reflejan mayores problemas en el componente.		Verifique que los asientos de cierre del ejercicio estén registrados conforme a lo establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental	valores retenidos por IVA y renta del grupo Cuentas por pagar Gastos en Personal para Inversión.
VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN	BAJO No se reflejan mayores problemas en el componente.	BAJO No se reflejan mayores problemas en el componente.			
PATRIMONIO PÚBLICO					
VERACIDAD	MODERADO Incremento significativo en donaciones recibidas.	MODERADO Diferencia de saldos en el registro.	Documentación sustentatoria de los bienes recibidos por donación se encuentran ordenados y archivos.	Verifique que los bienes recibidos por donación estén registrados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.	Inspeccione los registros del patrimonio para comprobar que reflejen correctamente la correlación entre activos y pasivos.
INTEGRIDAD	BAJO No se reflejan mayores problemas en el componente.	BAJO No se reflejan mayores problemas en el componente.		Verifique que la donación recibida cuente con el avalúo correspondiente, así como la documentación sustentatoria.	
VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN	BAJO No se reflejan	BAJO No se reflejan			



	mayores problemas en el componente.	mayores problemas en el componente.			
INGRESOS					
VERACIDAD	MODERADO Montos significativos en transferencias netas.	MODERADO Los recursos económicos recibidos del Estado se manejan únicamente a través de transferencias		Verifique que los ingresos recibidos por autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos cuenten con documentación que respalde su cobro.	Rastree el destino de los recursos ingresados mediante transferencia
INTEGRIDAD	MODERADO Registros Contables en cuentas impropias.	MODERADO Los ingresos recibidos por autogestión no se depositan en el tiempo estipulado.			Compruebe que las facturas emitidas se mantengan archivadas en orden cronológico y que los cálculos en cuanto a impuestos sean los correctos.
VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN	MODERADO No se usa comprobantes de ingreso.	BAJO No se realizan conciliaciones entre auxiliares y mayores.			Genere una cédula analítica en la que se incluya las reformas presupuestarias de ingresos que se realizaron durante el periodo analizado. Elabore el asiento de cierre del ejercicio.



GASTOS					
VERACIDAD	MODERADO Saldos significativos en cuanto a inversiones. Documentación sustentatoria.	BAJO Los documentos físicos no mantienen relación con información financiera digital. Las compras se realizan a través del Portal de Compras Públicas		Verifique que las transacciones por inversiones públicas cuenten con la documentación requerida.	Confirme que los cálculos en nómina estén registrados correctamente de acuerdo a la normativa vigente, compruebe que las planillas del IESS coincidan con nómina.
INTEGRIDAD	MODERADO La documentación no se encuentra actualizada	MODERADO No se realizan conciliaciones entre mayor general y auxiliara. Registro contable inoportuno.		Verifique que la institución utilice documentos pre-numerados y pre-impresos para los desembolsos efectuados. Verifique que los asientos de cierre del ejercicio estén registrados conforme a lo establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental	Concilie las cuentas auxiliares de Inversiones de Desarrollo Social con el mayor general. Concilie las cuentas auxiliares de Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público con el mayor general
VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN	BAJO No se reflejan mayores problemas en el componente.	BAJO No se reflejan mayores problemas en el componente.			
			Realizado por: Natalia Ayabaca Fecha: 2018/03/18 Supervisado por: Ing. Mónica Duque Fecha: 2018/03/19		



Anexo 29: Plan de Muestreo

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI

AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Plan de Muestreo

Objetivo: Determinar los tipos de muestreos para la aplicación en la ejecución.

DISPONIBILIDADES

Pruebas de Cumplimiento

Objetivo: Verificar la documentación respectiva y la aprobación de los desembolsos por parte de la máxima autoridad.

Determinación del Universo

Mil noventa y un transacciones de la cuenta 11103, Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal.

Determinación de la unidad de muestreo

Transacciones de desembolsos por transferencias.

Determinación del tamaño de la muestra

Aplicación de la fórmula de muestreo, considerando lo siguiente:

$$Z = 1.96$$

$$e = 0.10$$

$$N = 1091$$



$$p = 0.50$$

$$q = 0.50$$

Fórmula de muestreo	Aplicación de la fórmula
$n = \frac{(Z^2 * p * q * N)}{(N * e^2) + (Z^2 * p * q)}$	$n = \frac{(1.96^2 * 0.50 * 0.50 * 1091)}{(1091 * 0.10^2) + (1.96^2 * 0.50 * 0.50)}$ $n = 88$

Método de selección de la muestra

Se aplicará el método no estadístico de selección representativo a través de selección específica; se considerará el valor monetario para verificar la documentación y aprobación de los desembolsos por parte del Presidente.

Objetivo: Comprobar que los depósitos se realicen de forma inmediata e intacta.

Determinación del Universo

Todos los comprobantes de depósito y facturas.

Determinación de la unidad de muestreo

Comprobantes de depósito y facturas por ingresos de autogestión.

Determinación del tamaño de la muestra

Se tomará los comprobantes de depósito de cuatro meses.

Método de selección de la muestra

Método de selección por probabilidades mediante una selección al azar; febrero, septiembre, octubre y diciembre, que permita comprobar que los depósitos se realicen en forma inmediata e intacta.



Pruebas Sustantivas

Objetivo: Comprobar que el saldo del estado del cuenta coincida con los montos registrados en el mayor general.

Determinación del Universo

Doce estados de cuenta bancarios.

Determinación de la unidad de muestreo

Estados de cuenta bancarios del Banco Central del Ecuador.

Determinación del tamaño de la muestra

Se tomará cuatro estados de cuenta bancarios.

Método de selección de la muestra

Se utilizará el método por selección al azar, estados de cuenta de los meses: enero, abril, junio y agosto, para conciliar la cuenta bancos y verificar la corrección aritmética con los saldos del mayor general.

Objetivo: Verificar que los fondos recibidos se encuentren registrados en las cuentas respectivas

Determinación del Universo

Doce estados de cuenta bancarios y mil noventa y un transacciones de la cuenta Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal, del año 2016.

Determinación de la unidad de muestreo

Estados de cuenta bancarios y transacciones de la cuenta Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal.

Determinación del tamaño de la muestra



Se tomará cuatro estados de cuenta bancarios conjuntamente con las transacciones del mes considerado.

Método de selección de la muestra

Aplicación del método por selección casual, estados de cuenta bancarios de los meses enero, marzo, mayo y julio, para verificar que los montos hayan sido registrados en las cuentas correctas y en la fecha en la que se recibió los fondos.

ANTICIPO DE FONDOS

Pruebas de Cumplimiento y Sustantivas

Objetivo: Verificar que los documentos fuente respalden los saldos presentados en el mayor general.

Determinación de la unidad de muestreo

Transacciones registradas en el mayor general de la cuenta Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Quito Merchán Manuel. CÓDIGO: 112.05.23 y Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura CÓDIGO: 112.05.07.

Determinación del Universo

Seis transacciones registradas en la cuenta 112.05.23 y 2 transacciones en la cuenta 112.05.07.

Determinación del tamaño de la muestra

Se analizará la totalidad del universo, es decir las 8 transacciones registradas en el mayor general.

Método de selección de la muestra



Para analizar la documentación correspondiente de los anticipos concedidos y verificar cuales se encuentran pendientes de recuperación de procederá con el método no estadístico de selección específica.

CUENTAS POR COBRAR

Se utilizará todo el universo, no se aplicará muestreo.

BIENES DE ADMINISTRACIÓN

Pruebas de Cumplimiento

Objetivo: Verificar que los bienes de administración adquiridos durante el periodo auditado se hayan registrado correctamente.

Determinación de la unidad de muestreo.

Bienes que ingresaron en la institución durante el periodo analizado.

Determinación del Universo.

Cuatro bienes ingresados durante el 2016.

Determinación del tamaño de la muestra.

Se considerará los cuatro bienes ingresados en 2016.

Método de selección de la muestra.

Se examinará los cuatro bienes ingresados durante el periodo auditado para rastrear el proceso apropiado de ingreso y uso en la institución. El método de selección empleado fue no estadístico.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Objetivo: Verificar si los bienes de administración cuentan con seguro contra siniestros y si los mismos se encuentran vigentes.

Determinación de la unidad de muestreo.

Bienes asegurados durante el periodo analizado

Determinación del Universo.

Dos bienes que fueron registrados en cuentas incorrectas

Determinación del tamaño de la muestra.

Se considerará la totalidad del universo

Método de selección de la muestra.

Se reclasificará los bienes registrados en la cuenta incorrecta, para lo cual seleccionamos el método no estadístico específico.

Pruebas Sustantivas

Objetivo: Comprobar que los bienes de larga duración se encuentren clasificados conforme a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.

Determinación de la unidad de muestreo.

Bienes registrados en la cuenta incorrecta.

Determinación del Universo.

Tres bienes asegurados durante el 2016.

Determinación del tamaño de la muestra.

Se considerará los tres bienes que cuentan con seguro en el periodo acumulado.

Método de selección de la muestra.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se examinará tres bienes asegurados durante el periodo auditado para constatar la contratación de seguros, así como la documentación que respalda esta operación. El método de selección empleado fue no estadístico

Objetivo: Identificar los bienes en mal estado que debieron ser sujetos al proceso de baja.

Determinación de la unidad de muestreo.

Bienes de administración que permanecen en las instalaciones del GAD.

Determinación del Universo.

La totalidad de los bienes de administración.

Determinación del tamaño de la muestra.

Se considerará la totalidad de los bienes de administración que dispone es GAD en sus instalaciones.

Método de selección de la muestra

El método de selección que se utilizó para realizar la toma física de los bienes de administración fue el no estadístico específico.

Objetivo: Examinar los bienes de larga duración de cada departamento de la institución.

Determinación de la unidad de muestreo.

Bienes de administración que permanecen en las instalaciones del GAD.

Determinación del Universo.

La totalidad de los bienes de administración.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Determinación del tamaño de la muestra.

Se considerará la totalidad de los bienes de administración que dispone es GAD en sus instalaciones.

Método de selección de la muestra

El método de selección que se utilizó para realizar la toma física de los bienes de administración fue el no estadístico, representativo-específico.

Objetivo: Determinar que el proceso de depreciación se realice de acuerdo a las disposiciones legales.

Determinación de la unidad de muestreo.

Bienes sujetos a depreciación.

Determinación del Universo.

Se determinó treinta y ocho ítems a nivel de subgrupo-nivel 2 de los bienes de administración que permanecen en el GAD.

Determinación del tamaño de la muestra.

Se considerará la totalidad de los ítems existentes en el universo.

Método de selección de la muestra

El método de selección que se utilizó para realizar el recalcule de la depreciación acumulada de bienes de administración sujetos a la misma fue el no estadístico, representativo-específico.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CUENTAS POR PAGAR

Pruebas de Cumplimiento

Objetivo: Verificar que las retenciones de cuentas por pagar Obras públicas estén calculadas correctamente y que se encuentren sustentados.

Determinación del Universo

Mayor auxiliar de cuentas por pagar obras públicas.

Determinación de la unidad de muestreo

Mayores auxiliares.

Determinación del tamaño de la muestra

Se considerará la totalidad de las cuentas existentes en el universo.

Prueba Sustantiva

Objetivo: Determinar que los aportes al IESS estén calculados conforme a la Ley de Seguridad Social.

Determinación del Universo

Nómina, año 2016.

Determinación de la unidad de muestreo

Nómina y registros contables.

Determinación del tamaño de la muestra

Nómina correspondiente a los meses: enero, mayo, julio, septiembre y noviembre.

Método de selección de la muestra



Método estadístico basado en selección al azar, se confirmará que los cálculos en nómina de los meses: enero, mayo, julio, septiembre y noviembre estén registrados de acuerdo a la Ley de Seguridad Social.

PATRIMONIO PÚBLICO

Pruebas de Cumplimiento

Objetivo: Verificar que los bienes recibidos por donación cuenten con el avalúo respectivo y que hayan sido registrados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental

Determinación de la unidad de muestreo.

Documentación sustentatoria del bien recibido en donación.

Determinación del Universo.

Registros y documentación que acrediten y sustenten que el bien fue recibido en donación.

Determinación del tamaño de la muestra.

Registros y documentación que acrediten y sustenten que el bien fue recibido en donación.

Método de selección de la muestra.

Para determinar que la donación recibida cumpla con el Acuerdo 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental se seleccionó el muestreo no estadístico de selección específica.



INGRESOS

Prueba de Cumplimiento

Objetivo: Analizar que los ingresos por autogestión reflejen las actividades propias de la institución.

Determinación de la unidad de muestreo.

Facturas entregadas por ingresos de autogestión.

Determinación del Universo.

Se determinó 173 facturas por la prestación de servicios entre los cuales están: ocupación de espacios públicos, uso de cementerio, uso de estadio parroquial y arriendo de local para funcionamiento de Cooperativa AC Carmen.

Determinación del tamaño de la muestra.

Se consideraron 63 facturas de venta emitidas, correspondiente a enero, abril, julio y octubre.

Método de selección de la muestra.

Para determinar que los ingresos por autogestión reflejen las actividades propias del GAD y los mismos cuenten con documentación sustentatoria que respalde su cobro se tomó en cuenta el método de selección no estadístico específico.

Determinación de la unidad de muestreo.

Para determinar que las facturas emitidas por ingresos de autogestión se archiven en un orden cronológico y que los cálculos en cuanto a impuestos sean los correctos se seleccionó el muestreo no estadístico específico.



Prueba Sustantiva

Objetivo: Examinar el destino de los fondos ingresados mediante transferencia.

Determinación del Universo.

Se determinó dos transferencias recibidas del Municipio de Cuenca.

Determinación del tamaño de la muestra.

Se consideró la totalidad del universo, es decir dos transferencias recibidas por el Municipio de Cuenca.

Método de selección de la muestra.

Para determinar si el detalle de las transferencias recibidas fueron enviadas al Ministerio de Finanzas en cumplimiento al acuerdo 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental, se consideró el muestreo no estadístico.

GASTOS

Pruebas de Cumplimiento

Objetivo: Comprobar que la institución utilice documentos pre-numerados y pre-impresos para los desembolsos efectuados.

Determinación del Universo

La totalidad de los comprobantes de egreso emitidos en 2016, los cuales suman 613.

Determinación de la unidad de muestreo

Comprobantes de egreso.

Determinación del tamaño de la muestra



Se considerará los comprobantes de egreso de, abril agosto y diciembre de 2016 que suman 218.

Método de selección de la muestra

Aplicación de método no estadístico mediante una selección específica de los comprobantes de egreso de los meses: abril, agosto y diciembre para verificar que se encuentren pre-impresos y pre-numerados, así como para constatar que se encuentren sustentados en las facturas y comprobantes de retención respectivos.

Objetivo: Verificar que las transacciones por inversiones públicas cuenten con la documentación requerida

Determinación del Universo

La totalidad de los comprobantes de egreso relacionados con Inversiones Nacionales de Uso Público, que es de 168 comprobantes de egreso.

Determinación de la unidad de muestreo

Comprobantes de egreso.

Determinación del tamaño de la muestra

Se considerarán seis comprobantes de egreso, los cuales corresponden a la Obra Mantenimiento Vial – Tasa Solidaria.

Método de selección de la muestra

Aplicación de método no estadístico mediante una selección específica de la obra mantenimiento vial tasa solidaria, por su monto representativo dentro de inversiones en bienes nacionales de uso público, para verificar que se cuente con la documentación requerida.



Determinación del Universo

La totalidad de comprobantes de egreso emitidos durante el periodo analizado que asciende a 613.

Determinación de la unidad de muestreo

Comprobantes de egreso relacionados con Inversiones de Desarrollo Social.

Determinación del tamaño de la muestra

Se analizarán 194 comprobantes de egreso que sustentan la compra de bienes y servicios destinados a la ejecución de las obras y proyectos relacionados con Inversiones de Desarrollo Social.

Método de selección de la muestra

Aplicación de método no estadístico mediante una selección específica de Inversiones de Desarrollo Social, para verificar que se cuente con la documentación requerida, así como para confirmar que los desembolsos realizados se hayan destinado a la Inversión mencionada.

Determinación del Universo

La totalidad de comprobantes de egreso emitidos durante el periodo analizado que asciende a 613.

Determinación de la unidad de muestreo

Comprobantes de egreso relacionados con Inversiones Nacionales de Uso Público.

Determinación del tamaño de la muestra

Se analizarán 168 comprobantes de egreso que sustentan la compra de bienes y servicios destinados a la ejecución de las obras y proyectos relacionados con Inversiones Nacionales de Uso Público.

Método de selección de la muestra



Aplicación de método no estadístico mediante una selección específica de comprobantes de egreso relacionados con Inversiones de Desarrollo Social, para verificar que se cuente con la documentación requerida, así como para confirmar que los desembolsos realizados se hayan destinado a la Inversión mencionada.

Objetivo: Confirmar que los cálculos en nómina estén registrados correctamente de acuerdo a la normativa vigente.

Determinación del Universo

Nómina, año 2016.

Determinación de la unidad de muestreo

Nómina y registros contables.

Determinación del tamaño de la muestra

Nómina correspondiente a los meses: enero, mayo, julio, septiembre y noviembre.

Método de selección de la muestra

Método estadístico basado en selección al azar, se confirmará que los cálculos en nómina de los meses: enero, mayo, julio, septiembre y noviembre estén registrados de acuerdo a la normativa.

Realizado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/03/20

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/03/20



Anexo 30: Programa de Auditoría-Estados Financieros

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui					
PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016					
COMPONENTE: Estados financieros					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
1	Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.				
	PROCEDIMIENTOS GENERALES				
1	Verifique que los estados financieros hayan sido preparados y presentados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.	½ día	½ día	Pablo Alvarado	<u>EJ1</u> <u>EJ2</u>
2	Verifique que los estados financieros sean aritméticamente correctos.	½ día	½ día	Natalia Ayabaca	<u>EJ1</u> <u>EJ2</u>
		Elaborado por: Natalia Ayabaca		Fecha: 2018/04/14	
		Supervisado por: Ing. Mónica Duque		Fecha: 2018/04/14	



Anexo 31: Programa de Auditoría-Disponibilidades

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui					
PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016					
COMPONENTE: Disponibilidades					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
1	Evidenciar que los desembolsos cuenten con la debida autorización y se respalden con la documentación respectiva.				
2	Comprobar si el saldo del grupo disponibilidades es el mismo que se presenta en el Estado de Situación Financiera.				
3	Verificar que los depósitos por recursos recaudados se efectúen en forma inmediata e intacta.				
	PROCEDIMIENTOS				
	PRUEBAS DE CUPLIMIENTO				
1	Verifique la documentación respectiva y la aprobación de los desembolsos por parte del Presidente, aplicando la muestra establecida.	½ Día	1 Día	Natalia Ayabaca	<u>EJ3</u>



2	Compruebe que los depósitos se realicen en forma inmediata e intacta, revise los comprobantes de depósitos con las facturas correspondientes.	1 Día	1 Día	Pablo Alvarado	<u>EJ4</u>
1	PRUEBAS SUSTANTIVAS Concilie la cuenta bancos y verifique la corrección aritmética con los saldos del mayor general, considere la muestra establecida. En caso de existir diferencias, obtener explicaciones.	1 Día	1 Día	Natalia Ayabaca	<u>EJ5</u>
2	Anote las fechas en que se recibieron los fondos y se realizaron los pagos, según libros y bancos, verifique que todos los montos hayan sido registrados en las cuentas respectivas y en la fecha en la que se recibió los fondos.	1 Día	1 Día	Pablo Alvarado	<u>EJ6</u>

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/04/14

Supervisado por : Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/04/14



Anexo 32: Programa de Auditoría-Anticipo de Fondos

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui					
PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016					
COMPONENTE: Anticipo de Fondos					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVOS					
1	Verificar que los documentos fuente respalden los saldos presentados en el mayor general.				
2	Determinar que los anticipos se hayan registrado en la cantidad y fecha establecidas.				
3	Analizar que los anticipos se hayan concedido bajo la normativa vigente.				
PROCEDIMIENTOS.					
PRUEBAS DE CUPLIMIENTO.					
1	Verifique que los anticipos concedidos cuenten con la documentación de respaldo para su posterior registro, considere la muestra establecida.	1 día	1 día	Natalia Ayabaca	<u>EJ7</u>



3	PRUEBAS SUSTANTIVAS. Compruebe que los valores por amortización correspondiente a la cuenta Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Quito Merchán Manuel estén calculados correctamente.	1 día	1 día	Pablo Alvarado	<u>EJ8</u>
	Determine que los anticipos a proveedores se hayan concedido y registrado como lo señala la Normativa de contabilidad gubernamental.	½ día	1 día	Natalia Ayabaca	<u>EJ9</u>

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/04/14

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/04/14



Anexo 33: Programa de Auditoría-Cuentas por Cobrar

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui					
PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016					
COMPONENTE: Cuentas por Cobrar					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
1	Verificar que las cuentas por cobrar representen los saldos adeudados a la institución al periodo de cierre.				
2	Verificar la existencia de los documentos que sustenten adeudamiento a la entidad.				
3	Determinar el grado de cobrabilidad de las cuentas pendientes de cobro.				
	PROCEDIMIENTOS				
	PRUEBAS DE CUPLIMIENTO				
1	Verifique con terceros los valores pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2016.	1 Día	1 Día	Pablo Alvarado	<u>EJ10</u>
	PRUEBAS SUSTANTIVAS				
1	Analice el saldo de las cuentas por cobrar años anteriores.	½ Día	1 Día	Natalia Ayabaca	<u>EJ11</u>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE 4
7/17

2	Revise que las operaciones de Cuentas por Cobrar estén registradas de acuerdo la Normativa de Contabilidad Gubernamental.	½ Día	½ Día	Pablo Alvarado	<u>EJ12</u>
---	---	-------	-------	----------------	-------------

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/04/14

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/04/14



Anexo 34: Programa de Auditoría-Bienes de la Administración

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Bienes de Administración

N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS Verificar que los bienes de administración adquiridos durante el periodo auditado se hayan registrado correctamente. Determinar que se ejerzan controles físicos sobre los bienes de administración y que se identifiquen con su respectiva codificación como lo señala el Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público. Verificar que se haya cumplido con el proceso de baja de bienes de administración obsoletos o en desuso. Determinar que el proceso de depreciación se realice de acuerdo a las disposiciones legales. Verificar si los bienes de administración cuentan con seguro contra siniestros y si los mismos se encuentran vigentes				



	.PROCEDIMIENTOS.				
	PRUEBAS DE CUPLIMIENTO.				
1	Realice una verificación de los bienes adquiridos durante el 2016, de la documentación sustentatoria y su debido registro.	1 Día	1 Día	Natalia Ayabaca	EJ13
2	Verifique la contratación de seguros contra siniestros de los bienes de administración y verifique si se encuentran en vigencia.	1 Día	1 Día	Pablo Alvarado	EJ14
	PRUEBAS SUSTANTIVAS.				
1	Verifique que los bienes de larga duración se encuentren clasificados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental, de no ser el caso, clasifíquelos correctamente.	1 Día	1 Día	Natalia Ayabaca	EJ15
		1 Día	1 Día	Pablo Alvarado	EJ16
2	Verifique que los bienes de administración obsoletos, se hayan dado de baja adecuadamente	2 Días	2 Días	Natalia Ayabaca	EJ17
3	Realice la inspección física de los Bienes de Administración.	1 Día	1 Día	Pablo Alvarado	EJ18
4	Recalcule las depreciaciones acumuladas de los Bienes de Administración adquiridos entre				



	2012 y 2016; y que cumplan con las condiciones para ser considerados bienes de administración.				
		Elaborado por: Pablo Alvarado Fecha: 2018/04/14 Revisado por: Ing. Mónica Duque Fecha: 2018/04/14			



Anexo 35: Programa de Auditoría-Cuentas por Pagar

PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Cuentas por Pagar

N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
1	Verificar que las cuentas por pagar representen los saldos que mantiene la institución al periodo de cierre, y que hayan sido registradas de acuerdo a la normativa.				
2	Verificar la existencia de los documentos que sustenten adeudamiento.				
	PROCEDIMIENTOS				
1	PRUEBAS DE CUPLIMIENTO Confirme que las retenciones de cuentas por pagar Obras públicas estén calculadas correctamente y que se encuentren sustentados.	½ Día	1 Día	Pablo Alvarado	EJ19
2	Verifique que los asientos de cierre del ejercicio estén registrados conforme a lo establecido en la Normativa de	½ Día	½ Día	Pablo Alvarado	EJ20



	Contabilidad Gubernamental.				
	PRUEBAS SUSTANTIVAS				
1	Verifique las cuentas por pagar al IESS hayan sido pagadas oportunamente, constate los saldos presentados en los estados financieros.	1 Día	1 Día	Pablo Alvarado	<u>EJ21</u>
2	Realice una cedula analítica de los valores retenidos por IVA y renta del grupo Cuentas por pagar Gastos en Personal para Inversión.	½ Día	1 Día	Natalia Ayabaca	<u>EJ22</u>
		Elaborado por: Natalia Ayabaca		Fecha: 2018/04/14	
		Supervisado por: Ing. Mónica Duque		Fecha: 2018/04/14	



Anexo 36: Programa de Auditoría- Patrimonio Público.

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui					
PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016					
COMPONENTE: Patrimonio Público					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVOS					
1	Verificar la razonabilidad de las cifras que conforman el Patrimonio Público.				
2	Determinar que los saldos de los mayores concuerden los saldos a la fecha de cierre del ejercicio contable.				
3	Comprobar que la entidad cuente con la documentación sustentatoria de los bienes recibidos por donación.				
PROCEDIMIENTOS					
PRUEBAS DE CUPLIMIENTO					
1	Verifique que los bienes recibidos por donación estén registrados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.	½ Día	½ Día	Natalia Ayabaca	<u>EJ23</u>
2	Verifique que la donación				



3	recibida cuenta con el avalúo correspondiente, así como la documentación sustentatoria.	1 Día	1 Día	Pablo Alvarado	<u>EJ24</u>
	PRUEBAS SUSTANTIVAS Inspeccione los registros del patrimonio para comprobar que reflejen correctamente la correlación entre activos y pasivos.	1 Día	1 Día	Natalia Ayabaca	<u>EJ25</u>
Elaborado por: Pablo Alvarado		Fecha: 2018/04/14			
Supervisado por: Ing. Mónica Duque		Fecha: 2018/04/14			



Anexo 37: Programa de Auditoría- Ingresos

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui					
PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016					
COMPONENTE: Ingresos					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
1	Determinar que los movimientos en las cuentas de ingreso cuenten con la documentación sustentatoria y reflejen la actividad normal de la entidad.				
2	Constatar que los registros contables se hayan efectuado oportunamente y en la totalidad de su importe.				
	PROCEDIMIENTOS.				
	PRUEBAS DE CUPLIMIENTO.				
1	Verifique que los ingresos recibidos por autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos cuenten con documentación que respalde su cobro.	1 Día	1 Día	Natalia Ayabaca	<u>EJ26</u>
	PRUEBAS SUSTANTIVAS.				
1	Rastree el destino de los recursos ingresados mediante transferencia.	½ Día	½ Día	Pablo Alvarado	<u>EJ27</u>
	Genere una cédula analítica en la				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE4
15/17

2	que se incluya las reformas presupuestarias de ingresos que se realizaron durante el periodo analizado.	1 Día	1 Día	Natalia Ayabaca	<u>EJ28</u>
3	Verifique que los asientos de cierre del ejercicio estén registrados conforme a lo establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental	½ Día	½ Día	Pablo Alvarado	<u>EJ29</u>
Elaborado por: Natalia Ayabaca Fecha: 2018/04/14					
Supervisado por: Ing. Mónica Duque Fecha: 2018/04/14					



Anexo 38: Programa de Auditoría-Gastos

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui					
PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016					
COMPONENTE: Gastos					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVOS					
1	Verificar que los gastos realizados estén debidamente respaldados y registrados correctamente.				
2	Verificar que las compras estén sustentadas en el PAC.				
3	Comprobar sobre las nóminas, que haya cumplido conforme a lo Establecido en el Código de Trabajo.				
PROCEDIMIENTOS					
PRUEBAS DE CUPLIMIENTO					
1	Verifique que las transacciones por inversiones públicas cuenten con la documentación requerida.	1 Día	1 Día	Pablo Alvarado	<u>EJ30</u>
2	Verifique que la institución utilice documentos pre-numerados y pre-impresos para los desembolsos efectuados.	1 Día	2 Días	Natalia Ayabaca	<u>EJ31</u>



3	Verifique que los asientos de cierre del ejercicio estén registrados conforme a lo establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental.	½ Día	½ Día	Natalia Ayabaca	EJ32
PRUEBAS SUSTANTIVAS					
1	Concilie las cuentas auxiliares de Inversiones de Desarrollo Social con el mayor general.	2 Días	4 Días	Pablo Alvarado	EJ33
2	Concilie las cuentas auxiliares de Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público con el mayor general.	2 Días	4 Días	Natalia Ayabaca	EJ34
3	Confirme que los cálculos en nómina estén registrados correctamente de acuerdo a la normativa vigente, compruebe que las planillas del IESS coincidan con nómina.	1 Día	1 Día	Pablo Alvarado	EJ35
Elaborado por: Pablo Alvarado Fecha: 2018/04/14 Supervisado por: Ing. Mónica Duque Fecha: 2018/04/14					



Anexo 39: Comprobación aritmética y verificación de formatos-Estado de Situación Financiera

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación aritmética y verificación de formatos-Estado de Situación Financiera

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO VIGENTE
1	ACTIVO	1.641.896.37
	ACTIVOS CORRIENTES	557.355.16
111	Disponibilidades	481.326.01
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	481.158.39
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA 03220045	481.158.39
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	167.62
1111501	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingre B Austro	167.62
112	Anticipos de Fondos	49.229.98
11201	Anticipos a Servidores Públicos	17.34
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	17.34
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-
1120301	Anticipos a Contratistas- Asfaltar	-
1120302	Anticipos a Contratistas- German José Ávila	-
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	46.014.01
1120501	Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios Serrano Franklin	24.08
1120502	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios – Etapa	-
1120504	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Ramos Linares Cesar	-
1120506	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Jessica Fernández	14.00
1120507	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura	11.849.80
1120517	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser – Etapa	7.34
1120522	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Arq Fausto Zhañay	-
1120523	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Quito Merchán Man	34.118.79
11221	Egresos Realizados por Recuperar	2.175.00
11223	Débitos Indevidos	1.023.63
113	Cuentas por Cobrar	10.827.80
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	10.827.80
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870.00
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.870.00
1220504	Acciones	6.870.00
124	Deudores Financieros	9.101.37
12498	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	9.101.37

vΣ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ1 2/3

1249801	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	9.101.37
	ACTIVO NO CORRIENTE	1.084.541.21
141	Bienes de Administración	1.083.908.00
14101	Bienes Muebles	291.311.02
1410103	Mobiliarios	29.988.42
1410104	Maquinarias y Equipos	122.286.70
1410105	Vehículos	116.131.53
1410106	Herramientas	455.25
1410107	Equipos. Sistemas y Paquetes Informáticos	22.449.12
14103	Bienes Inmuebles	944.321.31
1410301	Terrenos	407.789.00
1410302	Edificios. Locales y Residencias	536.532.31
14199	Depreciación Acumulada	(151.724.33)
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios. Locales y Residencias	(24.739.19)
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	(11.005.28)
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	(43.332.42)
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos	(54.034.82)
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	(212.00)
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos. Sistemas y Paquetes Informático	(18.400.62)
	INVERSIONES	633.21
125	Inversiones Diferidas	633.21
12531	Prepagos de Seguros. Costos Financieros y Otros Gastos – Corrientes	633.21
1253101	Prepagos de Seguros	633.21
126	Inversiones no Recuperables	-
12607	Deudores Financieros no Recuperables	1.884.43
12699	Provisión para Incobrables	(1.884.43)
1269907	Provisión para Incobrables Deudores Financieros	(1.884.43)
2	PASIVOS	26.725.04
	PASIVO CORRIENTES	26.725.04
212	Depósitos y Fondos de Terceros	3.00
21203	Fondos de Terceros	3.00
213	Cuentas por Pagar	21.194.45
<i>21351</i>	<i>Cuentas por Pagar Gastos en Personal</i>	<i>1.230.82</i>
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	47.16
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	1.183.66
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	106.68
2135301	C x P Bienes y Serv Consumo - Proveedor	-
2135302	C x P Bienes y Serv Consumo - Impuesto a la Renta	17.62
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	4.29
2135306	C x P Bienes y Serv Consumo 70% SRI	84.77
2135311	C x P Bienes y Serv Consumo 10% SRI	-
<i>21371</i>	<i>Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión</i>	<i>4.874.52</i>
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión – Proveedor	190.66
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	1.794.28
2137103	C x P Gastos en Personal – IESS	379.16
2137106	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% SRI	473.24
2137107	C x P Bienes y Servicios Inversión 100 % SRI	2.037.18
<i>21373</i>	<i>Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión</i>	<i>2.873.56</i>
2137301	C x P Bienes y Serv Inversión - Proveedor	2.11
2137302	C x P Bienes y Serv Inversión - Impuesto a la Renta	580.43
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	0.01
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	1.628.59
2137306	C x P Bienes y Serv Inversión 70% SRI	662.42

vΣ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ1 2/3

	2137307	C x P Bienes y Serv Inversión 100% SRI	-	
--	---------	--	---	--



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ1 3/3

2137309	CxP Bienes y Servicios Inversión 90% Proveedor	-	vΣ
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	11.654.13	
2137501	C x P Obras Publicas – Proveedor	-	
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	2.007.36	
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	-	
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	1.135.85	
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	0.01	
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	8.510.91	
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	404.14	
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	146.96	
2137703	Cuentas por Pagar Otros Gastos	257.18	
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	50.60	
2138107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 10	50.60	
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	-	
2138402	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración Renta	-	
2138404	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	-	
223	Empréstitos	-	
22301	Créditos Internos	-	
2230101	Créditos del Sector Publico Financiero	-	
224	Financieros	5.527.59	
22498	Cuentas por Pagar del Año Anterior	5.527.59	
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	5.527.59	
6	PATRIMONIO	1.615.171.33	
611	Patrimonio Publico	1.456.594.72	
61109	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	1.090.282.72	
61199	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	366.312.00	
618	Resultados de Ejercicios	158.576.61	
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	158.576.61	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1.641.896.37	

Marcas:

✓ Tomado del Estado de Situación Financiera

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

El estado de Situación Financiera fue elaborado y presentado como lo establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental; se encuentra aritméticamente correcto.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/05/01

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/03

**UNIVERSIDAD DE CUENCA****Anexo 40: Comprobación aritmética y verificación de formato-Estado de Resultados****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui**PERIODO:** 01-01-2016 al 31-12-2016**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Comprobación aritmética y verificación de formato-Estado de Resultados

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI		
ANÁLISIS HORIZONTAL-ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE 2016		
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO VIGENTE
	RESULTADO DE EXPLOTACION	-
	RESULTADO DE OPERACIÓN	(783.768.48)
62301	Tasas Generales	20.00
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	20.00
63151	Inversiones de Desarrollo Social	(290.170.21)
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	(386.892.57)
63301	Remuneraciones Básicas	(65.104.56)
6330105	Remuneraciones Unificadas	(57.081.34)
6330106	Salarios Unificados	(8.023.22)
63302	Remuneraciones Complementarias	(8.087.82)
6330203	Decimotercer Sueldo	(5.402.80)
6330204	Decimocuarto Sueldo	(2.685.02)
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	(12.085.21)
6330601	Aporte Patronal	(7.236.87)
6330602	Fondo de Reserva	(4.848.34)
63307	Indemnizaciones	(91.50)
6330704	Compensación por Desahucio	(91.50)
63401	Servicios Básicos	(4.659.24)
6340101	Agua Potable	(1.404.10)
6340104	Energía Eléctrica	(1.780.82)
6340105	Telecomunicaciones	(1.474.32)
63402	Servicios Generales	(5.874.02)
6340204	Edición. Impresión. Reproducción y Publicaciones	(319.20)
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	-
6340206	Eventos Públicos y Oficiales	(112.00)
6340209	Servicios de Aseo	(4.641.00)
6340218	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	-
6340219	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	(314.00)
6340299	Otros Servicios Generales	(487.82)
63403	Traslados. Instalaciones. Viáticos y Subsistencias	(536.50)
6340301	Pasajes al Interior	(536.50)
6340302	Pasajes al Exterior	-

-VΣ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-
6340304	Viáticos y Subsistencias en el Exterior	-
63404	Instalación. Mantenimiento y Reparaciones	(1.590.52)
6340405	Gastos en Vehículos	(1.083.22)
6340499	Otros Gastos en Instalaciones. Mantenimientos y Reparaciones	(507.30)
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	-
6340603	Servicios de Capacitación	-
63407	Gastos en Informática	(296.20)
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	(112.00)
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	(184.20)
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	(5.767.65)
6340801	Alimentos y Bebidas	(600.60)
6340802	Vestuario. Lencería y Prendas de Protección	-
6340803	Combustibles y Lubricantes	(1.196.38)
6340804	Materiales de Oficina	(437.98)
6340805	Materiales de Aseo	(804.34)
6340813	Repuestos y Accesorios	(2.525.18)
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	(203.17)
63501	Impuestos. Tasas y Contribuciones	(192.50)
6350199	Otros Impuestos. Tasas y Contribuciones	(192.50)
63504	Seguros. Costos Financieros y Otros Gastos	(2.439.98)
6350401	Seguros	(1.222.43)
6350403	Comisiones Bancarias	(149.54)
6350406	Costas Judiciales	(1.068.01)
	TRANSFERENCIAS NETAS	956.450.07
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	38.234.00
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	38.234.00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Auton	90.446.37
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	90.446.37
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Publ	582.670.53
6262103	De Empresas Publicas	238.564.53
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	344.106.00
62622	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	-
6262204	Del Sector Privado no Financiero	-
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Secc	211.041.62
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	211.041.62
62630	Reintegro del IVA	49.795.16
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Desce	49.795.16
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	(15.144.20)
6360101	Al Gobierno Central	(5.945.31)
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-
6360104	A Gobiernos Autónomos Descentralizados	(9.198.89)
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	(593.41)
6360406	Para el IECE por el 05% de las Planillas de Pago al IESS	(593.41)
	RESULTADO FINANCIERO	16.449.95
62501	Rentas de Inversiones	0.02
6250109	Comisiones por Servicios Financieros	0.02
6250199	Intereses por Otras Operaciones	-
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	16.539.54
6250202	Rentas de Edificios. Locales y Residencias	16.539.54
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública Interna	(89.61)
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	(89.61)
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	(30.554.93)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ2 3/3

62524	Otros Ingresos no Clasificados	732.56	} vΣ
6252499	Otros no Especificados	732.56	
63851	Depreciación Bienes de Administración	(31.287.49)	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	158.576.61	

Marcas:

v Tomado de Estado de Resultados

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

El Estado de Resultados fue elaborado y presentado como lo establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, se encuentra aritméticamente correcto.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/01

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/03



Anexo 41: Aprobación de desembolsos y documentos de sustento

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Aprobación de desembolsos y documentos de sustento

N°	Fecha	RUC	Proveedor	Concepto	Monto
1	05/01/2016	0103919817001	VIVEROS Y JARDINES DE AUSTRO	Plantas frutales y forestales, sacos de cal agrícola.	\$ 2,000.00
2	18/01/2016	0103421046001	Alvear Castro Pablo Hernán	Reajuste de anticipos, planilla 1 y 2	\$ 2.954.72
3	18/01/2016	0104418728001	Ing. Cabrera Luna Rómulo Santiago	Levantamiento planimétrico de la mina	\$ 6.608.00
4	03/02/2016	0103054284001	Ramos Linares Cesar Ramos	Servicios Profesionales de actualización PDOT	\$ 2.240.00
5	15/02/2016	0102346749001	Serrano Pesántez Oswaldo Franklin	Recolección de residuos y transporte de residuos sólidos	\$ 4.012.24
6	15/02/2016	0102346749001	Serrano Pesántez Oswaldo Franklin	Recolección de residuos y transporte de residuos sólidos	\$ 4.012.24
7	23/02/2016	0990093377001	Rocafuerte Seguros	Póliza de vehículos	\$ 3.282.31
8	25/02/2016	0102652153001	Ing. Ávila Rivera Germán José	Estudios de iluminación de las canchas deportivas	\$ 3.920.00
9	02/03/2016	0160050450001	Asfaltar Azuay	Bacheo asfáltico	\$ 16.095.65
10	02/03/2016	0160050450001	Asfaltar Azuay	Bacheo y transporte	\$ 54.097.21
11	03/03/2016	0102266798001	Campoverde Pesántez Braulio Rogelio	Servicios de publicidad para el festival mote pata	\$ 5.409.60
12	21/03/2016	0102939360001	Ferretería Ortiz	Compra de materiales de construcción	\$ 2.116.86
13	24/03/2016	0102346749001	Serrano Pesántez Oswaldo Franklin	Recolección de residuos y transporte de residuos sólidos	\$ 4.012.24
14	24/03/2016	0102346749001	Serrano Pesántez Oswaldo Franklin	Recolección de residuos y transporte de residuos sólidos	\$ 4.012.24
15	01/04/2016	0102925260001	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	Honorarios profesionales del mes de marzo	\$ 1.500.80

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ3 2/5

16	01/04/2016	1705097457001	Sarmiento Arias Héctor Arturo	Partidos de futbol intercomunitario	\$ 1.541.12
17	01/04/2016	1704110103001	Casa Topográfica	Materiales topográficas	\$ 5.900.00
18	04/04/2016	0160026230001	Ramos Linares Cesar Eduardo	Servicios profesionales en el proyecto de catastro vial	\$ 1.680.00
19	06/04/2016	0102939360001	Vera Cabrera Nilsa Elvia	materiales de construcción	\$ 1.975.55
20	20/04/2016	1001646817001	Sichel González John Fernando	Implementos deportivos	\$ 1.912.31
21	26/04/2016	0102346749001	Serrano Pesántez Oswaldo Franklin	Recolección de residuos y transporte de residuos sólidos	\$ 4.012.24
22	03/05/2016	0103054284001	Ramos Linares Cesar Ramos	Actualización de catastro vial	\$ 1.680.00
23	09/05/2016	0102342193001	Barros Zhunio Luis Eduardo	Transporte de agua a la comunidad Chilca Chapar	\$ 5.789.52
24	11/05/2016	0104458377001	Serrano Fernández de Córdova	Compra de llantas	\$ 1.940.00
25	16/05/2016	0100692011001	Flores Hidalgo María Teresa	Compra de tractor LTH1842	\$ 3.350.00
26	31/05/2016	0103054284001	Ramos Linares Cesar Ramos	Actualización de catastro vial	\$ 1.680.00
27	31/05/2016	0102346749001	Serrano Pesántez Oswaldo Franklin	Recolección y transporte de residuos solidos	\$ 4.012.24
28	18/06/2016	0102342193001	Barros Zhunio Luis Eduardo	Transporte de agua a la comunidad	\$ 1.919.28
29	21/06/2016	0301992731001	Quito Jara Jorge Eduardo	Chofer de retroexcavadora	\$ 2.479.50
30	04/07/2016	0102925260001	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	Honorarios profesionales de junio	\$ 1.527.60
31	04/07/2016	0103054284001	Ramos Linares Cesar Ramos	Actualización de catastro vial	\$ 1.710.00
32	04/07/2016	0103054243001	Ramos Linares Magaly Soraya	Servicios de transporte de agua potable	\$ 2.413.84
33	04/07/2016	0701602799001	Balcázar Romero Genry Alfredo	Compra de puerta metálica y ventanas	\$ 3.816.72
34	26/07/2016	0103054243001	Ramos Linares Magaly Soraya	Transporte de agua	\$ 2.682.04
35	27/07/2016	0104458377001	Serrano Fernández de Córdova	Llantas	\$ 2.907.00
36	01/08/2016	0103054284001	Ramos Linares Cesar Ramos	Servicios profesionales de catastro vial	\$ 1.710.00
37	02/08/2016	0600746655001	Indufrigo	Horno industrial	\$ 2.947.80
38	02/08/2016	0102310984001	Quezada Quezada Karla Cristina	Tuberías	\$ 4.868.02
39	03/08/2016	0102925260001	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	Servicios profesionales de julio	\$ 1.527.60
40	03/08/2016	0103284600001	Guazhambo Bárez Luis Marco	Servicios de entrenamiento	\$ 1.791.98
41	03/08/2016	0101686749001	Cabrera Pillco José Francisco	Insumos agrícolas	\$ 5.224.00
42	03/08/2016	0104428537001	Cabrera Quito Francisco Eduardo	Insumos agrícolas	\$ 5.713.96

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ3 3/5

43	03/08/2016	0102622487001	Vásquez Buestán Luis Xavier	Abono de gallina	\$ 5.943.56
44	04/08/2016	0102939360001	Vera Cabrera Nilsa Elvia	materiales de construcción	\$ 1.755.70
45	04/08/2016	0301208567001	Sánchez Marín Narcisa de Jesús	Postes de hormigón y bloque	\$ 2.353.30
46	04/08/2016	0102939360001	Vera Cabrera Nilsa Elvia	Materiales de construcción	\$ 3.614.30
47	08/08/2016	1790004724001	ADELCA	Malla cerramiento galvanizado	\$ 6.235.22
48	16/08/2016	0102346749001	Serrano Pesántez Oswaldo Franklin	Recolección y transporte de residuos solidos	\$ 4.184.30
49	16/08/2016	0102346749001	Serrano Pesántez Oswaldo Franklin	Recolección y transporte de residuos solidos	\$ 4.184.30
50	01/09/2016	0102925260001	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	Servicios Profesionales del mes de agosto	\$ 1.527.60
51	01/09/2016	0103054243001	Ramos Linares Magaly Soraya	Transporte de agua	\$ 2.682.04
52	01/09/2016	0102939360001	Vera Cabrera Nilsa Elvia	Tubos de concreto	\$ 6.757.99
53	02/09/2016	0103054284001	Ramos Linares Cesar Ramos	Servicios profesionales del catastro vial	\$ 1.710.00
54	03/10/2016	0103054284001	Ramos Linares Cesar Ramos	Actualización de catastro vial	\$ 1.710.00
55	03/10/2016	1708411077001	Chasi Chuquimarca Edgar Ariolfo	Puerta metálicas y protección metálica	\$ 2.548.16
56	03/10/2016	1708411077001	Chasi Chuquimarca Edgar Ariolfo	Puerta metálicas y ventanas metálicas	\$ 4.873.92
57	04/10/2016	0102925260001	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	Servicios profesionales de mes de septiembre	\$ 1.527.60
58	04/10/2016	0103054243001	Ramos Linares Magaly Soraya	Transporte de agua potable	\$ 2.682.04
59	11/10/2016	0102346749001	Serrano Pesántez Oswaldo Franklin	Transporte y recolección de residuos sólidos	\$ 4.184.30
60	11/10/2016	0102346749001	Serrano Pesántez Oswaldo Franklin	Transporte y recolección de residuos sólidos	\$ 4.184.30
61	19/10/2016	0105401160001	Fernández Chicayza Jessica Alexandra	Platos típicos servidos	\$ 1.781.25
62	19/10/2016	0103054243001	Ramos Linares Magaly Soraya	Servicios de transporte de agua potable	\$ 2.682.04
63	25/10/2016	0301579587001	Sastrería "Belvest"	Contrato de Régimen Especial, obra artística	\$ 11.719.20
64	31/10/2016	0102925260001	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	Servicios profesionales mes de octubre	\$ 1.527.60
65	31/10/2016	0103054284001	Ramos Linares Cesar Ramos	Servicios profesionales del catastro vial	\$ 1.710.00
66	25/11/2016	0103054243001	Ramos Linares Magaly Soraya	Servicios de transporte de agua potable	\$ 2.682.04
67	25/11/2016	0104361845001	Quito Jara Juan Leonardo	Transporte de materiales de relleno	\$ 3.720.00
68	02/12/2016	0102925260001	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	Servicios profesionales del mes de noviembre	\$ 1.527.60
69	02/12/2016	0103054284001	Ramos Linares Cesar Ramos	Actualización de catastro vial	\$ 1.710.00

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



70	02/12/2016	0150919405001	Domínguez Agurto Ruth Patricia	Servicio de arbitraje	\$ 3.713.17
71	08/12/2016	0104361845001	Quito Jara Juan Leonardo	materiales de construcción	\$ 2.555.24
72	09/12/2016	0102283215001	Ramírez Arévalo Cynthia	Costas Judiciales	\$ 2.094.78
73	13/12/2016	0103054243001	Ramos Linares Magaly Soraya	Servicios de transporte de agua potable	\$ 2.682.04
74	21/12/2016	0102939360001	Vera Cabrera Nilsa Elvia	Tubos de cemento	\$ 6.695.03
75	27/12/2016	0104503552001	Brito Gavilánez Silvio Rafael	materiales de construcción	\$ 1.527.60
76	27/12/2016	0103054284001	Ramos Linares Cesar Ramos	Actualización de catastro vial	\$ 1.710.00
77	27/12/2016	0102939360001	Vera Cabrera Nilsa Elvia	materiales de construcción	\$ 2.005.99
78	27/12/2016	0104817473001	Morales Mariño Pablo Andrés	Planilla de costo más porcentaje de contrato	\$ 2.162.89
79	27/12/2016	0102939360001	Vera Cabrera Nilsa Elvia	materiales de construcción	\$ 3.805.61
80	27/12/2016	0102044237001	Quito Merchán Manuel Vicente	Planilla n° 1, Tasa solidaria, I paquete	\$ 9.335.90
81	27/12/2016	0102044237001	Quito Merchán Manuel Vicente	Planilla n° 1, Tasa solidaria, II paquete	\$ 12.269.15
82	27/12/2016	0102044237001	Quito Merchán Manuel Vicente	Planilla n°3, Tasa solidaria, I paquete (\$ 20.698.60
83	27/12/2016	0104817473001	Morales Mariño Pablo Andrés	Planilla única de contrato	\$ 28.667.15
84	27/12/2016	0102044237001	Quito Merchán Manuel Vicente	Planilla n° 2, tasa solidaria, I paquete	\$ 29.345.23
85	28/12/2016	0102925260001	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	Servicios profesionales diciembre	\$ 1.527.60
86	28/12/2016	0102652187001	Sarmiento Rodríguez Santiago Fabricio	Alquiler de equipos para fotografía y video	\$ 5.130.00
87	28/12/2016	0190369676001	Conservial Cia.ltda	Horas de excavadora de Oruga, ínfima cuantía	\$ 6.726.00
88	28/12/2016	0102044237001	Quito Merchán Manuel Vicente	Planilla única de contrato	\$ 20.729.58

N

Marcas:

N No autorizado

S Documentación sustentatoria



Conclusión:

Se determinó que las 88 transacciones sujetas a muestreo no se encuentran con firmas de autorización del presidente de la institución, se observó que en algunos comprobantes cuentan con la firma de la contadora así como del secretario tesorero. Todos los desembolsos cuentan con los documentos que evidencian las transacciones realizadas, estos gastos no son registrados bajo el principio del devengado.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/02

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/04



Anexo 42: Verificación de valores depositados en la cuenta bancaria-Febrero

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de valores depositados en la cuenta bancaria-Febrero

Según Factura				Según Estado de Cuenta		Diferencia
Fecha	N°	Concepto	Valor	Fecha	Valor	
02/02/2016	001-001-1989	Uso de cementerio	\$10.11			
02/02/2016	001-001-1990	Uso de cementerio	\$60.65	02/02/2016	\$70.71	V (0.05) ¥
02/02/2016	001-001-1991	Uso de cementerio	\$10.11	03/02/2018	\$10.16	V 0.05 ¥
11/02/2016	001-001-1993	Uso de cementerio	\$400.00			
11/02/2016	001-001-1994	Uso de cementerio	\$60.00			
11/02/2016	001-001-1995	Uso de cementerio	\$17.10	11/02/2018	\$477.10	V -
16/02/2016	001-001-1998	Uso de cementerio	\$10.69			
16/02/2016	001-001-1996	Uso de cementerio	\$60.00			
16/02/2016	001-001-1997	Uso de cementerio	\$10.35	16/02/2016	\$81.04	V -
18/02/2016	001-001-1999	Arrendamiento de inm.	\$11.50	V		
18/02/2016	001-001-2000	Uso de cementerio	\$20.00	18/02/2016	\$31.50	V -
23/02/2016	001-001-2007	Uso de cementerio	\$10.00			
23/02/2016	001-001-2008	Uso de cementerio	\$12.00			
23/02/2016	001-001-2006	Uso de cementerio	\$150.00			
23/02/2016	001-001-2003	Uso de cementerio	\$205.42			
23/02/2016	001-001-2004	Uso de cementerio	\$150.00			
23/02/2016	001-001-2005	Uso de cementerio	\$263.70			
23/02/2016	001-001-2001	Uso de cementerio	\$60.00			
23/02/2016	001-001-2002	Uso de cementerio	\$60.00	23/02/2016	\$ 911.12 V	-
Total			\$1.581.63	Σ	\$ 1.581.63 Σ	\$ 0.00 Σ

Marcas:

V Tomado de facturas y Estado de Cuenta



¥ Diferencia encontrada

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Se verificó mediante facturas del mes de febrero que los valores recaudados por la entidad son depositados de forma íntegra al día siguiente. El saldo de la cuenta mayor se encuentra conciliado con respecto al saldo de la cuenta bancaria.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/05/03

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/07



Anexo 43: Verificación de valores depositados en la cuenta bancaria-Septiembre

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de valores depositados en la cuenta bancaria-Septiembre

Según Factura				Según Estado de Cuenta		Diferencia
Fecha	N°	Concepto	Valor	Fecha	Valor	
05/09/2016	001-001-2101	Uso de lugares públicos	\$40.00	05/09/16	\$40.00 V	-
06/09/2016	001-001-2103	Uso de cementerio	\$60.00			(60.00) ¥
07/09/2016	001-001-2104	Arrendamiento de inm.	\$203.57	07/09/2016	\$203.57 V	-
08/09/2016	001-001-2105	Uso de cementerio	\$60.00			
08/09/2016	001-001-2106	Uso de cementerio	\$500.00	08/09/2016	\$560.00 V	-
08/09/2016	001-001-2107	Uso de cementerio	\$67.82	V		(67.82) ¥
				09/09/2016	\$127.82 V	127.82 ¥
15/09/2016	001-001-2108	Uso de lugares públicos	\$5.00	15/09/2016	\$ 5.00 V	-
20/09/2016	001-001-2109	Uso de cementerio	\$150.00			
20/09/2016	001-001-2110	Uso de cementerio	\$60.00	21/09/2016	\$210.00 V	-
Total			\$1.146.39 Σ		\$ 1.146.39 Σ	\$ - Σ

Marcas:

V Tomado de Facturas y Estado de Cuenta

¥ Diferencia encontrada

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Los valores recaudados fueron depositados de manera inmediata a excepción de \$60.00, el cual corresponde a la factura 001-001-2103; se depositó tres días después de la recaudación. El saldo de la cuenta mayor se encuentra conciliado con el saldo de la cuenta bancaria.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/05/03

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/07



Anexo 44: Verificación de valores depositados en la cuenta bancaria- Octubre

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de valores depositados en la
cuenta bancaria-Octubre

Según Factura				Según Estado de Cuenta		Diferencia
Fecha	N°	Concepto	Valor	Fecha	Valor	
10/10/2016	001-001-2113	Uso de espacio público	\$5.00	10/10/2016	\$5.00 V	-
18/10/2016	001-001-2114	Uso de cementerio	\$ 30.00			
18/10/2016	001-001-2115	Uso de espacio público	\$ 20.00	18/10/2016	\$50.00 V	-
20/10/2016	001-001-2116	Uso de cementerio	\$ 60.00			
20/10/2016	001-001-2117	Arrendamiento de inm.	\$ 203.57	24/10/2016	\$263.57 V	-
25/10/2016	001-001-2118	Uso de espacio público	\$5.00	£		(5.00) ¥
Total			\$323.57	Σ	\$ 318.57 Σ	\$ (5.00) Σ

Marcas:

V Tomado de Facturas y Estado de Cuenta

¥ Diferencia encontrada

Σ Comprobación aritmética

£ Valores no encontrados

Conclusión:

Los ingresos por autogestión no son depositados de forma íntegra en la cuenta bancaria, la diferencia de \$5.00 corresponde a la factura N° 001-001-2118 y se deposita 29/12/16, 45 días después de su recaudo. El saldo de la cuenta mayor no se encuentra conciliado con el saldo de la cuenta bancaria, existe una variación de \$5.00 de la factura mencionada.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/05/03

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/07

**UNIVERSIDAD DE CUENCA****Anexo 45: Verificación de valores depositados en la cuenta bancaria-
Diciembre****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui**PERIODO:** 01-01-2016 al 31-12-2016**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de valores depositados en la cuenta bancaria-Diciembre

Según Factura				Según Estado de Cuenta		Diferencia
Fecha	N°	Concepto	Valor	Fecha	Valor	
30/11/2016	001-001-2136	Uso de cementerio	\$500.00	✓01/12/16	\$500.00 ✓	
07/12/2016	001-001-2137	Uso de espacio público	\$5.60	£		(5.60) ¥
08/12/2016	001-001-2138	Arrend. Coop.	\$407.14			
12/12/2016	001-001-2139	Uso de cementerio	\$500.00	12/12/2016	\$912.74	-
13/12/2016	001-001-2140	Uso de cementerio	\$ 150.00	13/12/2016	\$150.00 ✓	-
				✓23/12/2016	\$68.86 £	68.86 ¥
23/12/2016	001-001-2141	Uso de espacio público	\$5.00	23/12/2016	\$5.00 ✓	-
28/12/2016	001-001-2142		\$30.00	30/12/2016	\$30.00 ✓	-
				30/12/2016	\$126.00 £	126.00 ¥
				29/12/2016	\$5.00 £	5.00 ¥
Total			\$1.597.74	Σ	\$1.792.60 Σ	\$199.86 Σ

Depósitos realizados con retraso			
Nº Factura	Día de Recaudación	Día de Depósito	Diferencia en días de retraso
2103	06/09/2016	09/09/2016	3 días
2116	20/10/2016	24/10/2016	2 días
2117	20/10/2016	24/10/2016	2 días
2118	25/10/2016	29/12/2016	45 días
2137	07/12/2016	12/12/2016	3 días
2138	08/12/2016	12/12/2016	2 días

**Marcas:**

✓ Tomado de facturas y Estado de Cuenta

✗ Diferencia encontrada

Σ Comprobación aritmética

£ Valores no encontrados

Conclusión:

La factura N° 001-001-2137 cuenta con error de digitación de la contadora, se debió registrar por el valor de \$5.00 y no de \$5.60; se depositó el 29 de diciembre de 2016, 22 días después del recaudo. El valor de \$68.86 pertenece a un depósito de “Transportes Ortiz” debido a un error en el valor de la factura. El importe \$126.00 corresponde a una factura caducada por el personal técnico, mismo que fue depositado inmediatamente.

Los ingresos por autogestión del mes de diciembre no fueron registrados íntegramente en la cuenta Bancos, sin embargo el saldo de la cuenta mayor se encuentra conciliado con el saldo de la cuenta bancaria; demuestra razonabilidad con las cifras en los estados financieros.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/05/03

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/07



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5 1/18

Anexo 46: Reconciliación Bancaria-Enero

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Reconciliación Bancaria-Enero

Según Estado de Cuenta					Según Estado de Cuenta		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	Créditos	Débitos	Saldo
01/01/2016	P/R El asiento de apertura de Ejercicio	279.898.39	-	279.898.39	Saldo anterior		149.83
04/01/2016	P/R El pago de Trans/Gobierno Central		434.48	279.463.91		-	149.83
04/01/2016	P/R La Transferencia al Banco Central	100.00	↔ -	279.563.91	100.00	↔ -	49.83
04/01/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	4.50	279.559.41	-	-	49.83
05/01/2016	P/R La devolución de Transfe Robert Pug	19.206.00	-	298.765.41	-	-	49.83
06/01/2016	P/R El pago de Fact 3811 Simbaña José	-	203.20	298.562.21	-	150.00	199.83
06/01/2016	P/R El pago de transferencia devuelta	-	19.206.00	279.356.21	-	260.69	460.52
06/01/2016	P/R El anticipo Proyecto Senagua	-	1.200.00	278.156.21	-	-	460.52
06/01/2016	P/R El pago de fact 1258 Juan Carlos	-	1.980.00	276.176.21	-	-	460.52
07/01/2016	P/R El pago de transferencia devuelta	1.980.00	-	278.156.21	-	1.171.04	1.531.56
07/01/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	0.40	278.155.81		-	1.531.56
08/01/2016	P/R El pago Aportes IESS rol Diciembre		1.992.01	276.163.80	410.69	↔ -	1.120.87
08/01/2016	P/R La Transferencia al Banco Central	410.69	↔ -	276.574.49	-	-	1.120.87
08/01/2016	P/R El Pago de F.Rserva Luis Ochoa	-	47.15	276.527.34		182.07	1.302.94
11/01/2016	P/R La Transferencia al Banco Centr	1.171.04	¥ -	277.698.38	1.171.04	↔	231.90
13/01/2016	P/R La Transferencia al Banco Central	182.07	↔ -	277.880.45	-	155.00	386.90
14/01/2016	P/R La Transferencia al Banco Central	155.00	↔ -	278.035.45	182.07	↔ -	204.83
14/01/2016	P/R El pago de cuota 35 Crédito BEDE	-	4.750.11	273.285.34	155.00	↔ -	49.83
14/01/2016	P/R Las comisiones bancarias/Crédito Bede	-	11.88	273.273.46	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago por devolu transfere7 Álvarez Ju	-	1.980.00	271.293.46	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4980844ACF	-	362.04	270.931.42	-	-	49.83

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5 2/18

18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4980844ACF	-	127.50	270.803.92	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4980844ACF	-	159.62	270.644.30	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4980844ACF	-	52.42	270.591.88	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4980840ACF	-	362.04	270.229.84	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4980840ACF	-	127.50	270.102.34	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4980840ACF	-	159.62	269.942.72	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4980840ACF	-	52.42	269.890.30	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El Dep Consejo Judicatura Cta/00101031	-	2.753.95	267.136.35	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El Dep Consejo Judicatura Cta. 00101031	-	9.095.85	258.040.50	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4974910ACF	-	362.04	257.678.46	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4974910ACF	-	127.50	257.550.96	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4974910ACF	-	159.62	257.391.34	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4974910ACF	-	52.42	257.338.92	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4980837ACF	-	123.25	257.215.67	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4980837ACF	-	50.67	257.165.00	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4980837ACF	-	159.62	257.005.38	-	-	49.83
18/01/2016	P/R El pago de Acta Finiquito 4980837ACF	-	349.94	256.655.44	-	-	49.83
19/01/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	0.70	256.654.74	-	-	49.83
20/01/2016	P/R La transfe MEF Novie 2015	33.621.97	-	290.276.71	-	195.15	244.98
20/01/2016	P/R La transfe/Conagopare	-	336.22	289.940.49	-	-	244.98
20/01/2016	P/R La transferencia Agopa/Noviembre	-	672.44	289.268.05	-	-	244.98
20/01/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	0.25	289.267.80	-	-	244.98
20/01/2016	P/R El pago de transferencia devuelta	13.829.80	-	303.097.60	-	-	244.98
20/01/2016	P/R El pago de energía eléctrica	-	166.81	302.930.79	-	64.00	308.98
22/01/2016	P/R La Transferencia al Banco Central	195.15	↔ -	303.125.94	-	230.39	539.37
22/01/2016	P/R La Transferencia al Banco Central	64.00	↔ -	303.189.94	195.15	↔ -	344.22
26/01/2016	P/R El pago de fact 243 Cabrera Rómulo	-	1.180.00	302.009.94	64.00	↔ -	280.22
26/01/2016	P/R El pago de fact 578 Alvear Pablo	-	2.833.37	299.176.57	-	-	280.22
26/01/2016	P/R El pago de fact 190 Andrade Juan	-	306.09	298.870.48	-	-	280.22
26/01/2016	P/R El pago de fact 191 Andrade Juan P	-	204.06	298.666.42	-	-	280.22
26/01/2016	P/R El pago de fact 3644 Barros Luis	-	1.900.09	296.766.33	-	-	280.22
26/01/2016	P/R El pago de Fact 8083 Patricio Armijos	-	29.22	296.737.11	-	-	280.22
26/01/2016	P/R El pago de varias fact Etapa/Agua Potabl	-	20.00	296.717.11	-	-	280.22
26/01/2016	P/R El pago de fact 9927024 Etapa	-	23.30	296.693.81	-	-	280.22
26/01/2016	P/R El pago de fact Teléfono Etapa	-	35.56	296.658.25	-	-	280.22

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5 3/18

26/01/2016	P/R El pago de fact 11019 Merchán Alejandro	-	277.02	296.381.23	-	-	280.22
26/01/2016	P/R El pago de fact 793 Radio Canela	-	270.86	296.110.37	-	-	280.22
26/01/2016	P/R El pago de fact 8393 Radio Mega		192.37	295.918.00		-	280.22
26/01/2016	P/R La Transferencia al Banco Central	230.39	↔ -	296.148.39	230.39	↔ -	49.83
26/01/2016	P/R El pago por transferencia devuelta	-	1.980.00	294.168.39	-	-	49.83
27/01/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	1.30	294.167.09	-	-	49.83
28/01/2016	P/R La transfere ETAPA año 2014	514.84	-	294.681.93	-	-	49.83
29/01/2016	Impuestos/Diciembre 2015	-	11.474.18	283.207.75	-	70.00	119.83
29/01/2016	Impuestos/Diciembre 2015		5.688.09	277.519.66	-	0.01	119.84
TOTAL		351.559.34 Σ	74.039.68 Σ		2.408.34 Σ	2.378.35 Σ	
SALDO PRÓXIMO MES				277.519.66 ☒			119.84 ☒

Marcas:

↔ Valores Conciliados

Σ Comprobación aritmética

☒ Comprobado

Conclusión:

Al realizar la reconciliación bancaria del mes de enero, no se determinó diferencias en el saldo presentado en el mayor general frente al realizado por la auditoría.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/04

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/08



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5 4/18

Anexo 47: Reconciliación Bancaria-Abril

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Reconciliación Bancaria-Abril

Según Mayor General					Según Estado de Cuenta		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	Créditos	Débitos	Saldo
01/04/2016	P/R El pago de Trans/Gobierno Central		434.48	262.599.22	Saldo anterior		352.81
01/04/2016	P/R La transferencia al Banco Central	101.43 £	-	262.700.65	-	101.43	251.38
01/04/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	3.60	262.697.05	-	-	251.38
04/04/2016	P/R La transferencia al Banco Central	201.54 £	-	262.898.59		201.54	49.84
05/04/2016	P/R El débito IESS Rol de Marzo	-	1.504.11	261.394.48	-	-	49.84
05/04/2016	P/R El débito aportes IESS marzo/Albañil	-	56.44	261.338.04	-	-	49.84
05/04/2016	P/R El pago IECE rol de marzo	-	47.91	261.290.13	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 397 Asfaltar	-	8.908.81	252.381.32	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de Sueldo/Secretario Marzo	-	597.71	251.783.61	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de F.Reserva Marzo/Secretario	-	56.23	251.727.38	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 45402 Vera Nilsa	-	1.894.41	249.832.97	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 45403 Vera Nilsa	-	47.94	249.785.03	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 102 Vásquez Cecilia	-	2.139.41	247.645.62	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 1184 Vásquez Xavier	-	495.00	247.150.62	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de sueldo de marzo/Catalina	-	508.81	246.641.81	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 171756 Suquillo Marco	-	123.25	246.518.56	-	-	49.84

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5 5/18

06/04/2016	P/R El pago de fact 51 Sichique Adriana	-	810.00	245.708.56	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 557 Serrano Oswaldo	-	3.639.67	242.068.89	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 556 Serrano Oswaldo	-	3.639.67	238.429.22	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 491 Sarmiento Héctor	-	1.278.02	237.151.20	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de Sueldo Presidente/marzo	-	1.496.49	235.654.71	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de Sueldo de F Reserva/Presiden	-	140.78	235.513.93	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 3526 Miguel Omar Saeta	-	1.080.00	234.433.93	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 91 Rodríguez Esperanza	-	684.00	233.749.93	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de Oficio Dep Legal	-	10.00	233.739.93	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 669 Ramos Cesar	-	1.350.00	232.389.93	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de sueldo Marzo/llesas Toni	-	508.81	231.881.12	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de F.Reserva Marzo/llesas Toni	-	47.86	231.833.26	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 8131 Pazmiño Acuña Gal	-	5.657.68	226.175.58	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El Pago de Sueldo H. Extras L. Ochoa	-	85.42	226.090.16	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El Pago de Sueldo H. Extras L. Ochoa	-	46.90	226.043.26	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de Sueldo de Marzo/Ochoa Luis	-	512.51	225.530.75	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 1133 Neira Carlos	-	936.00	224.594.75	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 1134 Neira Carlos	-	200.70	224.394.05	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 81705 Metropolitan	-	145.44	224.248.61	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de rol de marzo/Méndez	-	248.11	224.000.50	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de sueldo Marzo/Lojano Luis	-	508.81	223.491.69	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de F.Reserva Marzo/Lojano Luis	-	47.86	223.443.83	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 577 Lazo León Silvia	-	536.00	222.907.83	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de sueldo de Marzo/Braulio Illes	-	508.81	222.399.02	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de F.Reserva Marzo/Braulio Illes	-	47.86	222.351.16	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 33619 huasqvarna	-	148.21	222.202.95	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 9137 Patricio Armijos	-	26.64	222.176.31	-	-	49.84

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5 6/18

06/04/2016	P/R El pago de fact 15 Chasi Diana Maribel	-	317.50	221.858.81	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 2055 Cabrera Quito	-	882.00	220.976.81	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 2056 Cabrera Quito	-	882.00	220.094.81	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 2058 Cabrera Quito	-	882.00	219.212.81	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de Sueldo Marzo/ Ayala Gonzalo	-	641.09	218.571.72	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de varios document para matricul	-	585.00	217.986.72	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de Sueldo Marzo/Aucapiña	-	528.81	217.457.91	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago F.Reserva Marzo/Aucapiña	-	48.65	217.409.26	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 2899 Aseo total	-	15.25	217.394.01	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago por devolución SPI Arias Peralta	-	748.58	216.645.43	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 16 Plaza Quinde Braulio	-	958.87	215.686.56	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 7 Vele Inga Doris	-	1.483.91	214.202.65	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de Impuestos 104 diciembre	-	1.056.11	213.146.54	-	-	49.84
06/04/2016	P/R el pago de Impuestos 103 dicie 2015	-	510.46	212.636.08	-	-	49.84
06/04/2016	P/R Los fondos de reserva marzo/Luis Ochoa	-	74.42	212.561.66	-	-	49.84
06/04/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	0.25	212.561.41	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El pago de fact 465 Zhañay Fausto	-	1.206.00	211.355.41	-	-	49.84
06/04/2016	P/R El ajuste de aportes IESS	-	0.03	211.355.38	-	-	49.84
07/04/2016	P/R las comisiones bancarias	-	4.20	211.351.18	-	-	49.84
15/04/2016	P/R La transferencia al Banco Central	6.71 ↔	-	211.357.89	6.71 ↔	-	56.55
16/04/2016	P/R El pago de fact 7732 Ecuempaques	-	0.81	211.357.08	-	-	56.55
18/04/2016	P/R La transferencia al Banco Central	267.66 ↔	-	211.624.74	267.66 ↔	-	324.21
21/04/2016	P/R La transferencia al Banco Central	385.56 ↔	-	212.010.30	-	6.71	317.50
25/04/2016	P/R La transferencia al Banco Central	493.33 ↔	-	212.503.63	-	267.66	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact Abril Juan Pablo	-	101.60	212.402.03	385.56 ↔	-	435.40
26/04/2016	P/R El pago de fact 477 Ayala Wilmer	-	60.74	212.341.29	-	385.56	49.84

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5 7/18

26/04/2016	P/R El pago de fact 478 Ayala Wilmer	-	5.27	212.336.02	493.33 ↔	-	543.17
26/04/2016	P/R El pago de fact 1801 Cahuana Pereira Ca	-	39.20	212.296.82	-	493.33	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 141 Hernán Dávalos	-	170.24	212.126.58	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 140 Hernán Dávalos	-	183.99	211.942.59	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 148 Hernán Dávalos	-	100.20	211.842.39	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 11014268 Etapa	-	23.30	211.819.09	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 11182076 11182075 Etap	-	20.90	211.798.19	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 11096427.11096659.1112	-	35.87	211.762.32	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 11254260 Etapa/Modem	-	47.32	211.715.00	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 860 Mafre Cia de Seguros	-	717.96	210.997.04	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 119848 Pugo Pauta lauro	-	41.11	210.955.93	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 119847 Pugo Pauta lauro	-	400.42	210.555.51	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 561 Serrano Oswaldo	-	3.639.67	206.915.84	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 2108 Sichel Gonzales	-	1.874.75	205.041.09	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de fact 4482 Harsoft del Ecuador	-	101.60	204.939.49	-	-	49.84
26/04/2016	P/R las comisiones bancarias	-	0.25	204.939.24	-	-	49.84
26/04/2016	P/R El pago de varias facturas Centrosur	-	326.93	204.612.31	-	-	49.84
27/04/2016	P/R las comisiones bancarias	-	1.80	204.610.51	-	-	49.84
28/04/2016	P/R La devolución transferencia Ayala Wilm	66.02	-	204.676.53	8.55 £	-	58.39
29/04/2016	P/R El débito formu 103 marzo	-	623.33	204.053.20	-	-	58.39
29/04/2016	P/R El débito formu 103 marzo	-	143.30	203.909.90	-	-	58.39
29/04/2016	P/R El débito formu 104 marzo	-	677.40	203.232.50	-	-	58.39
29/04/2016	P/R El débito formu 104 marzo	-	445.50	202.787.00	-	-	58.39
29/04/2016	P/R El débito formu 104 marzo	-	45.64	202.741.36	-	-	58.39
29/04/2016	P/R El débito formu 104 marzo	-	105.73	202.635.63	-	-	58.39
29/04/2016	P/R El débito formu 104 marzo	-	601.84	202.033.79	-	-	58.39

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5 8/18

29/04/2016	P/R El débito formu 104 marzo	-	5.04	202.028.75	-	-	58.39
29/04/2016	P/R La transfer MEF FEBRERO 2016	25.261.47	-	227.290.22	-	-	58.39
29/04/2016	P/R La transfe/Conagopare aporte Febre	-	252.61	227.037.61	-	-	58.39
29/04/2016	P/R La transferencia Agopa/Febrero		505.23	226.532.38	-	-	58.39
TOTAL		26.783.72 Σ	63.285.04 Σ		1161.81 Σ	1.456.23 Σ	
SALDO PRÓXIMO MES:				226.532.38 C			58.39 C

Marcas:

↔ Valores Conciliados

£ Valores no encontrados

Σ Comprobación aritmética

C Comprobado

Conclusión:

Al realizar la reconciliación bancaria del mes de abril, se encontraron diferencias negativas que alcanzan los \$311,52, estas diferencias se registraron en las siguientes fechas:

- Los créditos no encontrados en el estado de cuenta, \$101,43 y \$201,54 están registrados con fecha 28 de marzo de 2016.
- El valor de \$8,55 encontrado en el estado de cuenta bancaria, está registrado con fecha 2 de mayo de 2016.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/04

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/08

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 48: Reconciliación Bancaria-Junio

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:

Según Mayor General					Según Estado de Cuenta		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	Créditos	Débitos	Saldo
01/06/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	3.60	186.310.96	Saldo Anterior		221.00
02/06/2016	P/R El pago de fact 470 Zhañay Fausto	-	1.130.96	185.180.00	97.07	↔ -	318.07
02/06/2016	P/R El pago de Sueldo Mayo /Aucapiña	-	528.81	184.651.19	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago F.Reserva Mayo/Aucapiña	-	48.65	184.602.54	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de Sueldo Mayo/ Ayala Gonzalo	-	641.09	183.961.45	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago F.Reserva Mayo/ Ayala Gonzalo	-	58.98	183.902.47	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de fact 2060 Cabrera Quito	-	827.12	183.075.35	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de fact 17 Chasi Diana Maribel	-	319.37	182.755.98	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de fact 28 Fernández Jessica	-	355.60	182.400.38	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de fact 588 Lazo León Silvia	-	536.00	181.864.38	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de rol de Mayo/Méndez	-	496.21	181.368.17	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de fact 1137 Neira Carlos	-	877.76	180.490.41	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de sueldo de H. Extras Mayo Luc	-	85.69	180.404.72	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de Sueldo de Mayo/Ochoa Luis	-	512.51	179.892.21	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de sueldo mayo/ Illescas Toni	-	508.81	179.383.40	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de F.Reserva Mayo/ Illescas Toni	-	47.86	179.335.54	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de fact 680 Ramos Cesar	-	1.350.00	177.985.54	-	-	318.07

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
10/18

02/06/2016	P/R El pago de fact 680 Ramos Cesar	-	1.350.00	177.985.54	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de fact 93 Rodríguez Esperanza	-	684.00	177.301.54	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de fact 3556 Miguel Omar Saeta	-	1.080.00	176.221.54	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de fact 563 Serrano Oswaldo	-	3.639.67	172.581.87	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de fact 53 Sichique Adriana	-	810.00	171.771.87	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago por devolucion de transferencia f	-	34.37	171.737.50	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago por devolucion de transferencia f	-	114.02	171.623.48	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago por devolucion de transferencia f	-	273.24	171.350.24	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago por devolucion de transferencia f	-	357.57	170.992.67	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de fact 27 Fernández Jessica	-	218.44	170.774.23	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de sueldo de Mayo/Braulio Illesc	-	508.81	170.265.42	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de F.Reserva Mayo/Braulio Illesc	-	47.86	170.217.56	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de sueldo de Mayo/Lojano Luis	-	508.81	169.708.75	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de F.Reserva Mayo/Lojano Luis	-	47.86	169.660.89	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de Sueldo Presidente/Mayo	-	1.496.49	168.164.40	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de Sueldo de F Reserva/Presiden	-	140.78	168.023.62	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de sueldo de Mayo/Tuapante Cat	-	508.81	167.514.81	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago de sueldo de Secretario/Mayo	-	649.07	166.865.74	-	-	318.07
02/06/2016	P/R El pago F. Reserva Secretario/Mayo	-	61.06	166.804.68	-	-	318.07
02/06/2016	P/R La transferencia al Banco Central	171.16 £	-	166.975.84	-	171.16	146.91
03/06/2016	P/R El debito Planillas IESS aportes Mayo	-	1.456.17	165.519.67	92.40 ↔	-	239.31
03/06/2016	P/R El debito IESS rol Mayo/Albañil	-	112.89	165.406.78	-	-	239.31
03/06/2016	P/R El pago IECE rol de Mayo	-	48.31	165.358.47	-	-	239.31
03/06/2016	P/R El Debito F.Reserva Luis Ochoa/Mayo	-	55.03	165.303.44	-	-	239.31
03/06/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	2.70	165.300.74	-	-	239.31

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
11/18

03/06/2016	P/R La transferencia al Banco Central	97.07	↔	-	165.397.81	-	97.07	142.24
07/06/2016	P/R La transferencia al Banco Central	92.40	↔	-	165.490.21	-	92.40	49.84
09/06/2016	P/R El pago de Trans/Gobierno Central	-		868.96	164.621.25	-	-	49.84
09/06/2016	P/R La transfe/Conagopare aporte Marzo Abr	-		442.51	164.178.74	-	-	49.84
09/06/2016	P/R La transferencia Agopa/Marzo Abril	-		885.01	163.293.73	-	-	49.84
09/06/2016	P/R La transfe MEF. MARZO 2016	25.261.47		-	188.555.20	-	-	49.84
09/06/2016	P/R La transfe MEF. ABRIL 2016	18.989.08		-	207.544.28	-		49.84
10/06/2016	P/R La transferencia al Banco Central	60.00	↔	-	207.604.28	60.00	↔	109.84
16/06/2016	P/R La transferencia al Banco Central	80.00	↔	-	207.684.28	-	60.00	49.84
21/06/2016	P/R La transferencia al Banco Central	28.02	↔	-	207.712.30	80.00	↔	129.84
22/06/2016	P/R El pago de fact 178 Hernán Dávalos	-		180.52	207.531.78	-	80.00	49.84
22/06/2016	P/R El pago de fact 178 Hernán Dávalos	-		213.03	207.318.75	28.02	↔	77.86
22/06/2016	P/R El pago de fact 178 Hernán Dávalos	-		88.69	207.230.06	-	-	77.86
22/06/2016	P/R El pago de fact 11730248.11730503 1173	-		24.92	207.205.14	-	-	77.86
22/06/2016	P/R El pago de fact 11796030 11796261 1181	-		36.59	207.168.55	-	-	77.86
22/06/2016	P/R El pago de fact 11697175 Etapa	-		53.16	207.115.39	-	-	77.86
22/06/2016	P/R El pago de fact 545 Quito Jorge			2.222.85	204.892.54	-		77.86
22/06/2016	P/R La transferencia al Banco Central	203.57	↔	-	205.096.11	203.57	↔	281.43
23/06/2016	P/R Las comisiones bancarias	-		0.50	205.095.61	-	28.02	253.41
27/06/2016	P/R La transferencia al Banco Central	535.00	↔	-	205.630.61	-	203.57	49.84
29/06/2016	P/R El débito formu 103 Mayo	-		918.00	204.712.61	535.00	↔	584.84
29/06/2016	P/R El débito formu 103 mayo	-		1.049.36	203.663.25	-	-	584.84
29/06/2016	P/R El débito formu 104 Mayo			1.202.60	202.460.65	-	-	584.84
29/06/2016	P/R El débito formu 104 Mayo	-		1.262.37	201.198.28	60.00	↔	644.84
29/06/2016	P/R El débito formu 104 Junio	-		6.72	201.191.56	-	535.00	109.84
29/06/2016	P/R El débito formu 104 Mayo	-		18.06	201.173.50	60.00	£	169.84
29/06/2016	P/R El débito formu 104 Mayo	-		300.92	200.872.58		60.00	109.84

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
12/18

29/06/2016	P/R La transferencia al Banco Central	60.00	↔	-	200.932.58	-	1.89	107.95
TOTAL		45.577.77	Σ	30.959.75	Σ	1.216.06	Σ	1.329.11
SALDO PRÓXIMO MES:					200.932.58	¢		107.95 ¢

Marcas:

↔ Valores Conciliados

¥ Diferencia encontrada

Σ Comprobación aritmética

¢ Comprobado

Conclusión:

Al reconciliar la cuenta Bancos del mes de junio, se encontró las siguientes observaciones:

- El valor de \$171.16 corresponde a un depósito no realizado el 20 de mayo de 2016.
- Existe una variación negativa de \$60,00 encontrado en el estado de cuenta bancaria con respecto al mayor general, este valor está registrado el 1 de julio de 2016.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/04

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/08

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 49: Reconciliación Bancaria-Agosto

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Reconciliación Bancaria-Agosto

Según Mayor General					Según Estado de Cuenta		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	Créditos	Débitos	Saldo
01/08/2016	P/R El pago de Trans/Gobierno Central		414.85	169.873.50	Saldo anterior		98.62
01/08/2016	P/R La transferencia al B.Central	52.56	-	169.926.06		52.56	46.06
01/08/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	3.60	169.922.46	1.860.32	-	1.906.38
03/08/2016	P/R El débito Planillas IESS aportes Julio	-	1.449.85	168.472.61	32.02	-	1.938.40
03/08/2016	P/R El débito IESS Rol Julio/Albañil	-	112.89	168.359.72	5.00	-	1.943.40
03/08/2016	P/R El pago IECE rol de Julio	-	47.60	168.312.12	-	5.00	1.938.40
03/08/2016	P/R El pago de fact 18947 Emurplag EP		400.00	167.912.12	70.05	-	2.008.45
03/08/2016	P/R La transferencia al B.Central	5.00	-	167.917.12	-	1.892.34	116.11
03/08/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	0.25	167.916.87	-	70.05	46.06
04/08/2016	P/R El pago de Sueldo Julio /Aucapiña	-	528.81	167.388.06	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago F.Reserva Julio/Aucapiña	-	48.65	167.339.41	-	-	46.06
04/08/2016	P/R el pago de fact 2137 Cahuana Carlos	-	13.68	167.325.73	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 539 Ayala Wilmer	-	342.92	166.982.81	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 540 Ayala Wilmer	-	214.62	166.768.19	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de Sueldo Julio/ Ayala Gonzalo	-	641.09	166.127.10	-	-	46.06

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
14/18

04/08/2016	P/R El pago F.Reserva Julio/ Ayala Gonzalo	-	58.98	166.068.12	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 1657 Baca Suarez Germa	-	2.813.34	163.254.78	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 4 Bravo Ximena	-	810.00	162.444.78	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 21120 Cabrera José	-	5.171.76	157.273.02	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 10724 Cabrera Francisco	-	5.656.82	151.616.20	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 2063 Cabrera Quito J	-	882.00	150.734.20	-	-	46.06
04/08/2016	P/R el pago de fact 993 Carlos Castro	-	906.84	149.827.36	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 21 Chasi Panza Diana	-	319.37	149.507.99	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 238 Hernán Alberto Land	-	102.05	149.405.94	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 239 Hernán Dávalos	-	308.80	149.097.14	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 236 Hernán Dávalos	-	200.90	148.896.24	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 31 Fernández Jesica	-	357.70	148.538.54	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 58 Guazhambo Farez	-	1.606.50	146.932.04	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 599 Lazo Eulalia	-	536.00	146.396.04	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de sueldo de Julio/Luis Amadeo	-	508.81	145.887.23	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de F.Reserva Julio/Lojano Luis	-	47.86	145.839.37	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de sueldo de Julio/Braulio Illesca	-	508.81	145.330.56	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de F.Reserva Julio/Illescas Braulio	-	47.86	145.282.70	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de Sueldo Jorge Méndez	-	496.21	144.786.49	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 4171 Muñoz Willian	-	1.061.28	143.725.21	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de sueldo Julio/Ochoa	-	512.51	143.212.70	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 1139 Neira Carlos	-	936.00	142.276.70	-	-	46.06

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
15/18

04/08/2016	P/R El pago de sueldo Julio/ Illescas Toni	-	508.81	141.767.89	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de F.Reserva Julio/ Illescas Toni	-	47.86	141.720.03	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 17394 Quezada Karla	-	4.816.37	136.903.66	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 691 Ramos Cesar	-	1.350.00	135.553.66	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 31300 Dirección General	-	20.52	135.533.14	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 353 Ramos Magaly	-	2.655.22	132.877.92	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 102 Rodríguez Esperanza	-	684.00	132.193.92	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 3571 Miguel Omar Saeta	-	1.080.00	131.113.92	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 15321 Sánchez Narcisa	-	2.245.96	128.867.96	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de Sueldo Presidente/Julio	-	1.440.21	127.427.75	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de Sueldo de F Reserva/Presiden	-	140.78	127.286.97	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 2408 Serrano Juan	-	2.524.50	124.762.47	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 58 Sichique Adriana	-	810.00	123.952.47	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de sueldo de Julio/Tuapante Cata	-	508.81	123.443.66	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 1248 Vásquez Luis	-	5.884.12	117.559.54	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 48351 Vera Nilsa	-	3.449.44	114.110.10	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 105 Vásquez Cecilia	-	97.92	114.012.18	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 48354 Vera Nilsa	-	80.60	113.931.58	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 48352 Vera Nilsa	-	1.756.22	112.175.36	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de sueldo de Secretario/Julio	-	649.07	111.526.29	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago F. Reserva Secretario/Julio	-	61.06	111.465.23	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 502 Zhañay Fausto	-	1.206.00	110.259.23	-	-	46.06
04/08/2016	P/R El pago de fact 12477752 12477984 1250	-	31.46	110.227.77	-	-	46.06

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
16/18

04/08/2016	P/R La transferencia al B.Central	1.892.34	-	112.120.11	-	-	46.06
04/08/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	0.25	112.119.86	-	-	46.06
05/08/2016	P/R El pago F.Reserva Luis Ochoa	-	47.15	112.072.71	-	-	46.06
05/08/2016	P/R Las comisiones bancarias		4.30	112.068.41	-	-	46.06
08/08/2016	P/R La transferencia al B.Central	70.05 ↔ -		112.138.46	-	-	46.06
10/08/2016	P/R El pago de fact 18109 Adelca	-	6.103.96	106.034.50	-	-	46.06
11/08/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	0.10	106.034.40		-	46.06
11/08/2016	P/R La transfere Tasa Solidaria 2016 más la c	204.361.05	-	310.395.45	397.61 ↔ -		443.67
16/08/2016	P/R El pago de R. Décimo Cuarto sueldo/Auc	-	366.00	310.029.45	138.97 } ↔ -		582.64
16/08/2016	P/R El pago de R. Décimo Cuarto sueldo/Ayala	-	481.35	309.548.10	477.55 }	-	1.060.19
16/08/2016	P/R El pago de Décimo cuarto sueldo/ Illesca	-	366.00	309.182.10	-	-	1.060.19
16/08/2016	P/R El pago de Décimo cuarto sueldo/ Lojano	-	366.00	308.816.10	-	-	1.060.19
16/08/2016	P/R El pago de Décimo cuarto sueldo/ Preside	-	366.00	308.450.10	-	-	1.060.19
16/08/2016	P/R El pago de Décimo cuarto sueldo/ Peralta	-	366.00	308.084.10	-	-	1.060.19
16/08/2016	P/R El pago de Décimo cuarto sueldo/ Tuapan	-	274.50	307.809.60	-	-	1.060.19
16/08/2016	P/R El pago de Décimo cuarto sueldo/Secreta	-	366.00	307.443.60	-	-	1.060.19
16/08/2016	P/R El pago de décimo cuarto sueldo/Méndez	-	137.25	307.306.35	-	-	1.060.19
16/08/2016	P/R El pago de Décimo cuarto sueldo/ Ochoa	-	366.00	306.940.35	-	-	1.060.19
16/08/2016	P/R El pago de fact 709 Carrasco Paul Coronel	-	197.37	306.742.98	-	-	1.060.19
16/08/2016	P/R El pago de fact 38304 Importadora Come	-	767.05	305.975.93	-	-	1.060.19
16/08/2016	P/R El pago de fact 550 Quito Jara Jara	-	919.80	305.056.13	-	-	1.060.19

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
17/18

16/08/2016	P/R El pago de fact 571 Serrano Oswaldo	-	3.751.19	301.304.94	-	-	1.060.19
16/08/2016	P/R El pago de fact 572 Serrano Oswaldo	-	3.751.19	297.553.75	-	-	1.060.19
16/08/2016	P/R Las comisiones bancarias		1.10	297.552.65	-	-	1.060.19
17/08/2016	P/R La transferencia al B.Central	397.61 ↔	-	297.950.26	-	-	1.060.19
17/08/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	0.40	297.949.86	-	397.61	662.58
19/08/2016	P/R La transferencia al B.Central	616.52 ↔	-	298.566.38	-	616.52	46.06
25/08/2016	P/R El pago de fact 854 Quito Manuel	-	314.43	298.251.95	-	-	46.06
25/08/2016	P/R El pago de fact 21408 Cabrera José	-	57.42	298.194.53	-	-	46.06
25/08/2016	P/R El pago de fact 12400656 Etapa	-	88.92	298.105.61	-	-	46.06
25/08/2016	P/R El pago de fact 1256304 12563150 12563		172.18	297.933.43	-	-	46.06
25/08/2016	P/R La transferencia al B.Central	70.07 ↔	-	298.003.50	65.07] ↔	111.13
26/08/2016	P/R Las comisiones bancarias	-	0.50	298.003.00	5.00		116.13
30/08/2016	P/R El débito formu 103 Julio	-	483.37	297.519.63	-	70.07	46.06
30/08/2016	P/R El débito formu 103 Julio	-	385.50	297.134.13	-	-	46.06
30/08/2016	P/R El débito formu 104 Julio	-	637.05	296.497.08	-	-	46.06
30/08/2016	P/R El débito formu 104 julio	-	675.25	295.821.83	-	-	46.06
30/08/2016	P/R El débito formu 104	-	107.10	295.714.73	-	-	46.06
30/08/2016	P/R El débito formu 104	-	1.43	295.713.30	-	-	46.06
30/08/2016	P/R El débito formu 104	-	16.63	295.696.67	-	-	46.06
30/08/2016	P/R La transfe/Conagopare aporte Julio		221.28	295.475.39	-	-	46.06
30/08/2016	P/R La transferencia Agopa/Julio	-	442.55	295.032.84	0.01 £	-	46.07
30/08/2016	P/R La transfe MEF. Julio 2016	22.127.51	-	317.160.35	40.00 £	-	86.07
31/08/2016	P/R El pago de Trans/Gobierno Central	-	414.85	169.813.50	-	1.89	84.18
TOTAL		229.592.71 Σ	83.135.56 Σ		3.091.60 Σ	3.106.04 Σ	
SALDO PRÓXIMO MES:				316.745.50 Ç			84.18 Ç

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Marcas:

↔ Valores Conciliados

¥ Diferencia encontrada

Σ Comprobación aritmética

¢ Comprobado

Conclusión:

Al realizar la reconciliación

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/04

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/08



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 50: Verificación de transacciones registradas en el período correcto-Enero

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de transacciones registradas en el período correcto-Enero

Según Factura				Según Libro Mayor		
Fecha	N°	Concepto	Valor	Fecha	Valor	Dif/días
05/01/2016	001-001-1963	Uso de cementerio	\$ 20.00	05/01/2016	\$ 20.00	0
05/01/2016	001-001-1964	Uso de cementerio	\$ 10.00	05/01/2016	\$ 10.00	0
05/01/2016	001-001-1965	Uso de cementerio	\$ 60.00	05/01/2016	\$ 60.00	0
05/01/2016	001-001-1966	Uso de cementerio	\$ 60.00	05/01/2016	\$ 60.00	0
05/01/2016	001-001-1967	Uso de cementerio	\$ 110.69	05/01/2016	\$ 110.69	0
05/01/2016	001-001-1968	Uso de cementerio	\$ 150.00	05/01/2016	\$ 150.00	0
07/01/2016	001-001-1969	Uso de cementerio	\$ 5.00	05/01/2016	\$ 5.00	-2
07/01/2016	001-001-1970	Uso de cementerio	\$ 150.00	05/01/2016	\$ 150.00	-2
07/01/2016	001-001-1971	Uso de cementerio	\$ 16.04	05/01/2016	\$ 16.04	-2
07/01/2016	001-001-1972	Uso de cementerio	\$ 1.000.00	05/01/2016	\$ 1.000.00	-2
07/01/2016	001-001-1973	Uso de cementerio	\$ 16.55	05/01/2016	\$ 16.55	-2
07/01/2016	001-001-1974	Uso de cementerio	\$ 165.52	05/01/2016	\$ 165.52	-2
12/01/2016	001-001-1975	Uso de cementerio	\$ V 10.00	12/01/2016	\$ 10.00	V 0
12/01/2016	001-001-1976	Uso de cementerio	\$ 32.00	12/01/2016	\$ 32.00	0
12/01/2016	001-001-1977	Uso de cementerio	\$ 30.00	12/01/2016	\$ 30.00	0
12/01/2016	001-001-1979	Uso de cementerio	\$ 23.00	12/01/2016	\$ 23.00	0
12/01/2016	001-001-1978	Uso de cementerio	\$ 60.00	12/01/2016	\$ 60.00	0
21/01/2016	001-001-1981	Uso de cementerio	\$ 20.00	21/01/2016	\$ 20.00	0
21/01/2016	001-001-1982	Uso de cementerio	\$ 8.00	21/01/2016	\$ 8.00	0
21/01/2016	001-001-1983	Uso de cementerio	\$ 20.00	21/01/2016	\$ 20.00	0
21/01/2016	001-001-1984	Uso de cementerio	\$ 16.00	21/01/2016	\$ 16.00	0
21/01/2016	001-001-1985	Uso de cementerio	\$ 80.39	21/01/2016	\$ 80.39	0
21/01/2016	001-001-1986	Uso de cementerio	\$ 150.00	21/01/2016	\$ 150.00	0
28/01/2016	001-001-1987	Uso de cementerio	\$ 60.00	28/01/2016	\$ 60.00	0
28/01/2016	001-001-1988	Uso de cementerio	\$ 10.00	28/01/2016	\$ 10.00	0

Marcas:

V Tomado de facturas y de Libro Mayor.

Conclusión:

Los ingresos por autogestión son registrados en el momento en el que ocurre el hecho económico, se comprueba el cumplimiento del principio del devengado; demuestra razonabilidad con los Estados Financieros.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/05/07

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/09



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 51: Verificación de transacciones registradas en el período correcto-Marzo

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de transacciones registradas en el período correcto-Marzo.

Según Factura				Según Libro Mayor		Dif/días
Fecha	N°	Concepto	Valor	Fecha	Valor	
01/03/2016	001-001-2010	Uso de cementerio	\$ 60.62	01/03/2016	\$ 60.62	0
01/03/2016	001-001-2009	Uso de cementerio	\$ 60.00	01/03/2016	\$ 60.00	0
02/03/2016	001-001-2011		\$ 300.00			
03/03/2016	001-001-2013	Uso de cementerio	\$ 60.00	03/03/2016	\$ 60.00	0
03/03/2016	001-001-2102	Uso de cementerio	\$ 53.60	03/03/2016	\$ 53.60	0
04/03/2016	001-001-2014	Arrend. Estadio	\$ 333.33	04/03/2016	\$ 333.33	0
10/03/2016	001-001-2016	Arrendamiento de Coop.	\$ 200.00	10/03/2016	\$ 200.00	0
10/03/2016	001-001-2015	Uso de cementerio	\$ 65.98	10/03/2016	\$ 65.98	0
22/03/2016	001-001-2019	Uso de cementerio	\$ V 60.00	22/03/2016	\$ 60.00	0 V
22/03/2016	001-001-2016	Uso de cementerio	\$ 61.84	22/03/2016	\$ 61.84	0
22/03/2016	001-001-2017	Uso de cementerio	\$ 51.38	22/03/2016	\$ 51.38	0
29/03/2016	001-001-2021	Uso de cementerio	\$ 60.00	29/03/2016	\$ 60.00	0
29/03/2016	001-001-2020	uso de cementerio	\$ 41.53	29/03/2016	\$ 41.53	0
31/03/2016	001-001-2026	Uso de cementerio	\$ 11.50	31/03/2016	\$ 11.50	0
31/03/2016	001-001-2025	Uso de cementerio	\$ 60.00	31/03/2016	\$ 60.00	0
31/03/2016	001-001-2024	Uso de cementerio	\$ 60.65	31/03/2016	\$ 60.65	0
31/03/2016	001-001-2023	Uso de cementerio	\$ 30.00	31/03/2016	\$ 30.00	0
31/03/2016	001-001-2022	Uso de cementerio	\$ 39.39	31/03/2016	\$ 39.39	0

Marcas:

V Tomado de facturas y de Libro Mayor.

Conclusión:

La factura N° 001-001-2011 no se encuentra registrada ya que se envió para anulación mediante oficio con fecha 9 de abril de 2016. Los ingresos por autogestión son registrados en el momento en el que ocurre el hecho económico; demuestra razonabilidad con los Estados Financieros.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/05/07

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/09



Anexo 52: Verificación de transacciones registradas en el período correcto-Mayo

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de transacciones registradas en el período correcto-Mayo

Según Factura				Según Libro Mayor		
Fecha	N°	Concepto	Valor	Fecha	Valor	Dif/días
03/05/2016	001-001-2036	Uso de cementerio	\$ 40.00	03/05/2016	\$ 40.00	0
04/05/2016	001-001-2037	Uso de cementerio	\$ 40.00	04/05/2016	\$ 40.00	0
07/05/2016	001-001-2051	Uso de cementerio	\$ 60.00	07/06/2016	\$ 60.00	31
10/05/2016	001-001-2038	Uso de cementerio	\$ 10.00	10/05/2016	\$ 10.00	0
10/05/2016	001-001-2040	Uso de cementerio	\$ 10.69	10/05/2016	\$ 10.69	0
10/05/2016	001-001-2039	Arriendo de Inmuebles	\$ 200.00	10/05/2016	\$ 200.00	0
12/05/2016	001-001-2043	Uso de cementerio	\$ V 35.73	12/05/2016	\$ 35.73	V 0
12/05/2016	001-001-2042	Uso de cementerio	\$ 19.71	12/05/2016	\$ 19.71	0
12/05/2016	001-001-2041	Uso de cementerio	\$ 5.35	12/05/2016	\$ 5.35	0
17/05/2016	001-001-2044	Uso de cementerio	\$ 500.00	17/05/2016	\$ 500.00	0
19/05/2016	001-001-2045	Uso de cementerio	\$ 21.16	19/05/2016	\$ 21.16	0
26/05/2016	001-001-2046	Uso de cementerio	\$ 20.00	26/05/2016	\$ 20.00	0
31/05/2016	001-001-2048	Arriendo Estadio	\$ 80.00	31/05/2016	\$ 80.00	0
31/05/2016	001-001-2047	Uso de cementerio	\$ 150.00	31/05/2016	\$ 150.00	0

Marcas:

V Tomado de facturas y de Libro Mayor.

Conclusión:

La factura N° 001-001-2051 fue registrada 31 días después de generarse el hecho económico, sin embargo, los demás ingresos por autogestión obtenidos durante el mes de mayo, fueron registrados en el momento en el que ocurre el hecho económico, no se comprueba el cumplimiento del principio del devengado.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/05/07

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/09



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ6 4/6

Anexo 53: Verificación de transacciones registradas en el período correcto-Julio

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de transacciones registradas en el período correcto-Julio

Según Factura				Según Libro Mayor		
Fecha	N°	Concepto	Valor	Fecha	Valor	Dif/días
07/07/2016	001-001-2063	Uso de espacio público	\$ 20.00	07/07/2016	\$ 20.00	0
08/07/2016	001-001-2064	Uso de cementerio	\$ 60.00	08/07/2016	\$ 60.00	0
08/07/2016	001-001-2065	Uso de lugares públicas	\$ 55.02	08/07/2016	\$ 55.02	0
11/07/2016	001-001-2066	Arrendamiento coop.	\$ 178.57	11/07/2016	\$ 178.57	0
12/07/2016	001-001-2068	Uso de lugares públicas	\$ 20.00	12/07/2016	\$ 20.00	0
12/07/2016	001-001-2067	Uso de espacio público	\$ 117.35	12/07/2016	\$ 117.35	0
12/07/2016	001-001-2069	Arriendo Estadio	\$ 11.55	12/07/2016	\$ 11.55	0
13/07/2016	001-001-2070	Arriendo Estadio	\$ 20.00	12/07/2016	\$ 20.00	-1
13/07/2016	001-001-2071	Arriendo Estadio	\$ 27.90	13/07/2016	\$ 27.90	0
14/07/2016	001-001-2073	Uso de espacio público	\$ 12.52	14/07/2016	\$ 12.52	0
14/07/2016	001-001-2072	Uso de cementerio	\$ 10.67	14/07/2016	\$ 10.67	0
19/07/2016	001-001-2074	Uso de cementerio	\$ 180.00	19/07/2016	\$ 180.00	0
21/07/2016	001-001-2076	Uso de cementerio	\$ 60.00	21/07/2016	\$ 60.00	0
21/07/2016	001-001-2075	Uso de cementerio	\$ 60.00	21/07/2016	\$ 60.00	0
22/07/2016	001-001-2077	Uso de cementerio	\$ 283.80	22/07/2016	\$ 283.80	0
25/07/2016	001-001-2078	Uso de espacio público	\$ 32.48	25/07/2016	\$ 32.48	0
27/07/2016	001-001-2079	Uso de espacio público	\$ 37.20	27/07/2016	\$ 37.20	0
28/07/2016	001-001-2080	Uso de espacio público	\$ 52.56	28/07/2016	\$ 52.56	0
29/07/2016	001-001-2081	Uso de espacio público	\$ 5.00	29/07/2016	\$ 5.00	0



UNIVERSIDAD DE CUENCA

De la verificación de las transacciones registradas en el correcto se detectó que la cuenta 113.17 “Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas” se encuentra sobrevalorado en \$1257.69; en esta cuenta se incluyen operaciones que debieron ser registradas en la cuenta 113.13 “Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones”, a continuación se detalla las facturas:

Fecha	Nº Factura	Valor	Fecha	Nº Factura	Valor
07/07/2016	001-001-2063	20,00	16/08/2016	001-001-2094	69,30
08/07/2016	001-001-2065	55,02	16/08/2016	001-001-2095	96,32
12/07/2016	001-001-2068	20,00	16/08/2016	001-001-2092	138,60
12/07/2016	001-001-2067	117,35	16/08/2016	001-001-2093	48,05
13/07/2016	001-001-2071	12,52	16/08/2016	001-001-2096	125,28
25/07/2016	001-001-2078	32,48	22/08/2016	001-001-2097	5,00
27/07/2016	001-001-2079	37,20	05/09/2016	001-001-2101	40,00
28/07/2016	001-001-2080	52,56	15/09/2016	001-001-2108	5,00
29/07/2016	001-001-2081	5,00	10/10/2016	001-001-2113	5,00
11/08/2016	001-001-2086	138,60	18/10/2016	001-001-2115	20,00
11/08/2016	001-001-2085	55,44	25/10/2016	001-001-2118	5,00
11/08/2016	001-001-2091	48,05	21/11/2016	001-001-2129	5,00
11/08/2016	001-001-2089	11,55	07/12/2016	001-001-2137	5,00
11/08/2016	001-001-2088	31,32	23/12/2016	001-001-2141	5,00
11/08/2016	001-001-2090	48,05	TOTAL		1257,69

Debido a que los estados financieros ya fueron cerrados, se propone realizar la reapertura del registro y que se presente los estados reestructurados tomando en consideración el siguiente asiento contable:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ6 6/6

CÓDIGO	CONCEPTO	AUX. DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
	-1-				
625.01	Tasas Generales			1.257,69	
625.01.02	Rentas de Arrendamientos de Bienes	1.257,69			
623.01	Tasas Generales				1.257,69
623.01.03	Ocupación de Lugares Públicos		1.257,69		
	P/R: Asignación de valores en cuentas impropias.				

Marcas:

✓ Tomado de facturas y de Libro Mayor.

✓ Verificado con Auxiliar de Ingresos Presupuestarios

Σ Comprobación de Suma

Conclusión:

Los ingresos por autogestión correspondiente al mes de julio, son registrados en el momento en el que ocurre el hecho económico, se comprueba el cumplimiento del principio del devengado. Además se detectó que la cuenta 113.17 "Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas" se encuentra sobrevalorado en \$1.257,69. Debido a que en esta se registraron montos pertinentes a ocupación de espectáculos públicos.

Elaborado por: pablo Alvarado

Fecha: 2018/05/07

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/09



Anexo 54: Verificación de documentos y comprobación de saldos con los presentados en el libro mayor

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de documentos fuente coincide con los presentados en el libro mayor.

Cuenta: Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura

Cód.: 112.05.07

Fecha	Detalle	Comp. De Egreso	Documento fuente	Saldo
18/01/2016	Juicio de expropiación	3129 ✓	Oficio 003-DEP_LEG_2016 S	2.753.95
18/01/2016	Juicio de expropiación	3130 ✓	Oficio 004-DEP_LEG_2016 S	9.095.85
TOTAL				11.849.80 Σ
SALDO LIBRO MAYOR				11.849.80 V ✓
DIFERENCIA				-

Cuenta: Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios- Quito Manuel

Cód.: 112.05.23

Fecha	Detalle	Comp. De Egreso	Documento fuente	Valor	Saldo
16/09/2016	Anticipo Subasta Inversa SIE GADPT		Contrato SIE GADPT 007-2016 S ✓		26.000.00
04/10/2016	Anticipo Subasta Inversa 008-2016 /26		Contrato SIE GADPT 008-2016 S ✓		39.500.00
15/12/2016	Planilla n° 1, Tasa solidaria, Il paquete	3681 ✓	Fact. 001-001-902 S	10.762.41	(5.381.21)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ7 2/2

15/12/2016	Planilla n° 1, Tasa solidaria, I paquete	3682 ✓	Fact.001-001-901	S	8.189.39	(4.094.70)	
15/12/2016	Planilla n° 2, tasa solidaria, I paquete	3683 ✓	Fact.001-001-903	S	25.653.71	(12.826.86)	
15/12/2016	Planilla n°3, Tasa solidaria, I paquete	3684 ✓	Fact.001-001-905	S	18.156.67	(9.078.33)	
TOTAL						34.118.91	Σ
SALDO LIBRO MAYOR						34.118.91	V ✓
DIFERENCIA						-	

Marcas:

V Tomado de Mayor General

✓ Verificado con facturas, comprobantes de egresos y mayor de anticipos de fondos

S Documentación sustentatoria

Σ Comprobación de sumas

Conclusión:

La cuenta Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura cuenta con los respectivos oficios que sustenta las transacciones realizadas. Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios- Quito Manuel se encuentran con sus respectivos contratos y facturas que reflejan las amortizaciones efectuadas. Los documentos fuente respaldan y afirman que los saldos presentados en el mayor general son reales.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/08

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/10

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 55: Comprobación y verificación de cálculo en amortización del anticipo

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación y verificación de cálculo en amortización del anticipo.

Cronograma Valorados de Trabajos Proyecto Mantenimiento Vial, presupuesto tasa solidaria Paquete 2							
Contratista:	Sr. Vicente Quito Merchán				Monto del Contrato:	52.000.00	
Fecha contrato:	06/09/2016				Plazo del Contrato:	90 días	
Fecha de terminación:	05/12/2016				Anticipo:	26.000.00	
	Planilla 1	Planilla 2	Planilla 3		Total	Según Auditoría	Diferencia
	Del 06-09 al 30-09	Del 01-10 al 31-10	Del 1-11 al 31-11	Del 1-12 al 5-12			
Programado	5.200.00	20.800.00	20.800.00	5.200.00	52.000.00	✓ 52.000.00?	- ?
Ejecutado	8.189.39	25.653.71	18.156.67	-	51.999.77	✓ 51.999.77?	- ?
Amortización del anticipo	4.094.70 ?✓	12.826.86 ?✓	9.078.33 ?✓	-	26.0000.00	✓ 25.999.88?	(0.12) ?



Cronograma Valorados de Trabajos Proyecto Mantenimiento Vial, presupuesto tasa solidaria Paquete 1						
Contratista:	Sr. Vicente Quito Merchán			Monto del Contrato:	79.000.00	
Fecha contrato:	26/09/2016			Plazo del Contrato:	90 días	
Fecha de terminación:	25/12/2012			Anticipo:	39.500.00	
	Planilla 1			Total	Según Auditoría	Diferencia
	Del 26-09 al 31-10	Del 01-11 al 30-11	Del 1-12 al 25-12			
Programado	9.146.43	25.780.36	44.073.21	79.000.00	V79.000.00?	-
Ejecutado	10.762.41	-	-	10.762.41	V10.762.41?	-
Amortización del anticipo	5.381.21 ?✓	-	-	5.381.20	V 5.381.21 ?	0.01

Cronograma Valorados de Trabajos Proyecto Mantenimiento Vial, presupuesto tasa solidaria Contrato Complementario						
Contratista:	Sr. Vicente Quito Merchán			Monto del Contrato:	18.200.00	
Fecha contrato:	20/11/2016			Plazo del Contrato:	30 días	
Fecha de terminación:	20/12/2016			Anticipo:	-	
	Planilla única			TOTAL	Según Auditoría	Diferencia
	Del 20-11 al 20-12					
Programado	18.200.00			18.200.00	V18.200.00 ?	- ?
Ejecutado	18.183.84			18.183.84	V18.183.84 ?	- ?
Amortización del anticipo	-			-		

Marcas:

✓ Tomado de Cronograma Valorados de Trabajos y saldo de mayor de anticipo de fondos

✓ Verificado con facturas, planillas y mayor de anticipos de fondos

? Ejecución de cálculos



Conclusión:

El anticipo correspondiente al contrato SIE GADPT-008-2016 no fue amortizado en su totalidad. Según el “cronograma valorados de trabajos” el contrato fue establecido para 90 días a partir del 26 de septiembre de 2016, sin embargo la obra solo fue ejecutada en el período del 26 de septiembre al 31 de octubre de 2016; el anticipo de \$39.500.00 se amortizó por \$5.381.21, quedando una diferencia de \$34.118.79. Los valores calculados por amortización coinciden con los saldos del mayor general, se encontró diferencia mínima de \$0.13.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/05/09

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/11



Anexo 56: Verificación de anticipos a proveedores de bienes y/o servicios estén registrados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de anticipos a proveedores de bienes y/o servicios estén registrados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.

Se revisó los asientos de las cuentas auxiliares Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura y Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios- Quito Manuel conjuntamente con sus documentos de respaldos y se afirma que las transacciones fueron registradas de acuerdo a las Normativa de Contabilidad Gubernamental:

FECHA	CÓDIGO	Concepto	Asiento	DEBE	HABER
18/01/2016	112.05.07	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura	95 V	2.753.95	
	111.03.01	BCE MCL			2.753.95
		P/R El Dep. Consejo Judicatura Cta/00101031			
18/01/2016	112.05.07	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura	96 V	9.095.85	
	111.03.01	BCE MCL			9.095.85
		P/R El Dep. Consejo Judicatura Cta/00101031			
16/09/2016	112.05.23	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios- Quito Manuel	1.894 V	26.000.00	
	111.03.01	BCE MCL			26.000.00
		P/R El anticipo Subasta inversa SIE GADPT 007-2016/tasa solidaria		26.000.00	26.000.00
14/10/2016	112.05.23	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios- Quito Manuel	2.080 V	39.500.00	
	111.03.01	BCE MCL			39.500.00
		P/R El anticipo Subasta inversa 008-2016/26 de septiembre		39.500.00	39.500.00

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ9 2/3

15/12/2016	213.75.01.001	CxP obras públicas	2.565✓	10.547.16	
	213.75.05	Cxp Obras Públicas 30% proveedor		452.02	
	111.03.01	BCE MCL			5.617.98
	112.05.23	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios- Quito Manuel			5.381.20
		P/R El P/ Factura 902 planilla Quito Manuel y descuento anticipo paquete 2/tasa solidaria 2016		10.999.18	10.999.18
15/12/2016	213.75.01.001	CxP obras públicas	2.566✓	8.025.60	
	213.75.05	Cxp Obras Públicas 30% proveedor		343.95	
	111.03.01	BCE MCL			4.274.85
	112.05.23	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios- Quito Manuel			4.094.70
		P/R El P/ Factura 901 planilla Quito Manuel y descuento anticipo paquete 1/tasa solidaria 2016		8.369.55	8.369.55
15/12/2016	213.75.01.001	CxP obras públicas	2.567✓	25.140.64	
	213.75.05	Cxp Obras Públicas 30% proveedor		1.077.45	
	111.03.01	BCE MCL			13.391.23
	112.05.23	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios- Quito Manuel			12.826.86
		P/R El P/ Factura 903 planilla 2 Quito Manuel y descuento anticipo paquete 1/tasa solidaria 2016		26.218.09	26.218.09
15/12/2016	213.75.01.001	CxP obras públicas	2.568✓	17.793.54	
	213.75.05	Cxp Obras Públicas 30% proveedor		762.58	
	111.03.01	BCE MCL			9.477.67
	112.05.23	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios- Quito Manuel			9.078.45
		P/R El P/ Factura 905, planilla única contrato complementario		18.556.12	18.556.12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ9 3/3

Sin embargo los asientos de cierre no fueron realizados por lo que se sugiere realizar el siguiente asiento contable:

CÓDIGO	CONCEPTO	AUX. DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
124.98	Cuentas por Cobrar años anteriores			45.968.59	
124.98.07	Cuentas por Cobrar años anteriores -Consejo de Judicatura	11.849.80			
124.98.23	Cuentas por Cobrar años anteriores -Quito Manuel				
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios				45.968.59
112.05.07	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura		11.849.80		
112.05.23	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios- Quito Manuel		34.118.79		
	P/R: Asiento de cierre correspondiente a las cuentas Consejo de Judicatura y Sr. Quito Manuel				
TOTAL:		45.968.59	45.968.59	45.968.59	45.968.59

Marcas:

✓ Tomado del diario general integrado

✓ Verificado con facturas, mayor de bancos y mayor de anticipos de fondos

Conclusión:

Los bienes recibidos por donación se encuentran registrados en el momento en que se genera el hecho económico, sin embargo, no se realiza el asiento de cierre establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/10

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/14

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 57: Verificación de los saldos por cobrar

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de los saldos por cobrar

Oficio Nro. 0622-EMAC EP-DAF-2018

Cuenca, 26 de septiembre de 2018

Asunto: SOLICITANDO AUTORIZACIÓN PARA LA ENTREGA DE INFORMACIÓN SOBRE FACTURAS QUE SE ENCONTRABAN PENDIENTES DE PAGO EN EL PERIODO 2016 POR LA EXISTENCIA DE VENTAS A LA EMAC EP.

Señorita
Sonia Natalia Ayabaca Tenemea
Presente.

De mis consideración:

Por medio del presente informo que todas las facturas emitidas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui a la EMAC EP correspondiente al periodo 2016, fueron canceladas según el siguiente detalle:

Fecha	Factura	Valor	Pagado Fecha	Valor Trasferido
21/01/2016	1980	\$ 7.209,52	15/02/2016	\$ 7.209,52
04/02/2016	1992	\$ 13.419,50	15/02/2016	\$ 21.494,16
04/10/2016	2111	\$ 47.645,39	14/10/2016	\$ 47.645,39
04/10/2016	2112	\$ 10.827,80	30/01/2017	\$ 10.827,80
TOTAL		\$ 79.102,21	TOTAL	\$ 87.176,87

Al presente adjunto los comprobantes de Egreso.

Atentamente,

CONTADOR GENERAL

Referencias:
- 2838-EMAC EP-DAF-2018

Anexos:
- 201809260905.pdf



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ10 2/4

Fecha	Factura	Según Verificación	Según Libro Mayor	Diferencia	Estado
21/01/2016	1980	7,209.52	7,209.52 ✓	-	Cobrada
04/02/2016	1992	21.494.16	13,419.50 ✓	8.074.66	✗ Cobrada
04/10/2016	2111	47,645.39	47,645.39 ✓	-	Cobrada
04/10/2016	2112	10,827.80	10,827.80 ✓	-	Pendiente
TOTAL:		87,176.86	79,102.21	8.074.66	

El monto de la factura 1192, no coincide con el saldo de EMAC EP debido a que la diferencia de \$8.074.66 corresponde a la factura N°1823, anulada en el año 2015. Por esta razón, el cuatro de febrero de 2016 se registró en la cuenta 113.28 "Cuenta por Cobrar Transferencias de Donaciones de Capital e Inversión" el valor de \$13.419.50 y la diferencia se acreditó a la cuenta 124.98 "Cuentas por Cobrar año anterior", liquidando el saldo pendiente de cobro. Además, se detectó que las transacciones relacionadas con el convenio adquirido con EMAC EP se encuentran registradas en la cuenta 113.28, mismas que no corresponden a su naturaleza, se realizaron asignaciones tanto en débitos como en créditos por \$79,102.21 y \$68.274.41, manteniendo un saldo pendiente de cobro de \$10.827.80 que debió ser registrada en la cuenta 113.18 "Cuentas por Cobrar Transferencias Corrientes".

Debido a que el periodo auditado se encuentra cerrado, se propone realizar la reapertura de registro a fin de que los estados financieros se presenten reestructurados, tomando en consideración el siguiente asiento contable:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ10 3/4

CÓDIGO	CONCEPTO	AUX. DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
	1				
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión			(10.827,80)	
133.28.01	Cuentas por Cobrar EMAC EP	(10.827,80)			
626.21	Transferencias de Capital e Inversión del Sector Público				(10.827,80)
626.21.03	De Empresas Públicas		(10.827,80)		
	P/R: Asignación de valores en cuentas impropias.				
	2				
113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes			10.827,80	
113.18.01	Cuentas por Cobrar EMAC Ep	10.827,80			
626.01	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público				10.827,80
626.01.03	De Empresas Públicas		10.827,80		
	P/R: Asignación de valores en la cuenta correcta.				

Marcas:

☐ Comprobado

✓ Tomado de libro Mayor

✗ Diferencias encontradas



Conclusión:

Luego de enviar oficio a EMAC EP para solicitar la confirmación de cuentas pendientes de cobro en el periodo 2016, se encontró inconsistencias en la factura N°1992; según confirmación el valor fue de \$21.494.16 mientras que el saldo del libro mayor presenta \$13.419.50. Se indagó la transacción y se obtuvo que la diferencia de \$8.074.66 corresponde a la factura N°1823, anulada en el año 2015. Por esta razón, el cuatro de febrero de 2016 se registró en la cuenta 113.28 “Cuenta por Cobrar Transferencias de Donaciones de Capital e Inversión” el valor de \$13.419.50 y la diferencia se acreditó a la cuenta 124.98 “Cuentas por Cobrar año anterior”, liquidando el saldo pendiente de cobro. Además, se detectó que las transacciones relacionadas con el convenio adquirido con EMAC EP se encuentran registradas en la cuenta 113.28, mismas que no corresponden a su naturaleza, se mantiene un saldo pendiente de cobro de \$10.827.80 que debió ser registrada en la cuenta 113.18 “Cuentas por Cobrar Transferencias Corrientes”.

Elaborado por: Pablo Alvarado **Fecha:** 2018/05/11

Supervisado: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/05/15



Anexo 58: Cuentas por Cobrar años anteriores

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuentas por Cobrar años anteriores

Detalle	Año		
	2014	2015	2016
IVA	-	9.101.37	9.101.37
Amortización anticipo/Asfaltar Azuay	-	22.580.71	-
Ajuste de anticipo/ETAPA	4.130.00	-	-
Anticipo/Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	-	1.206.00	-
Cierre anticipo/Ramos Linares Cesar Eduardo	-	1.800.00	-
Anticipo/Miguel Omar Saetama Gualpa	-	900.00	-
Recaudación a EMAC EP	-	8.074.66	-
Amort. Ant/Asfaltar Azuay	-	30.668.45	-
Amort. Ant/Ávila Germán	-	1.750.00	-
Amort. Ant/Asfaltar Azuay	-	7.186.84	-
Total			9.101.37

Marcas:

✓ Tomado de Libro Mayor 2014 y 2015

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera 2016

Conclusión:

Se analizó las cuentas del subgrupo 113.98 "Cuentas por cobrar de años anteriores" y se encontró un saldo pendiente de cobro por \$9.101.37; este monto corresponde a la devolución del IVA año 2015, valor que se encuentra en trámite.

Elaborado por: Natalia Ayabaca **Fecha:** 2018/05/14

Supervisado: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/05/16



Anexo 59: Verificación de asientos de cierre-Cuentas por Cobrar

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de asientos de cierre- Cuentas por Cobrar

Se revisó los asientos de cierre del año 2016 y se comprobó que no se realizó el cierre de cuentas del subgrupo 113. 28 “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión”, debiendo haber realizado el siguiente asiento contable:

CÓDIGO	CONCEPTO	AUX. DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
124.98	Cuentas por Cobrar de años anteriores			10.827.80	
124.98.01	Cuentas por Cobrar de años anteriores	10.827.80			
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión				10.827.80
113.28.01	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión-EMAC EP		10.827.80		
	P/R: Asiento de cierre correspondiente al grupo 113.				
TOTAL:		10.827.80	10.827.80	10.827.80	10.827.80



Conclusión:

No se realiza asientos de cierre del grupo 113, incumpliendo con lo establecido en el Acuerdo Ministerial 0249 “Directrices del cierre fiscal 2016 y apertura del ejercicio fiscal 2017”, que establece que los saldos al 30 de diciembre de 2016 de las cuentas del grupo 113 “Cuentas por Cobrar” de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, serán trasladados a la cuenta a la 124.98.01 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores”.

Elaborado por: Pablo Alvarado **Fecha:** 2018/05/15

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/05/17



Anexo 60: Verificación de los bienes adquiridos durante el 2016, de la documentación sustentatoria y su debido registro

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de los bienes adquiridos durante el 2016, de la documentación sustentatoria y su debido registro

FECHA	DOC/SUST	DETALLE	VALOR CON IVA	PROV.	AS	FECHA DE REGISTRO
01/04/2016	8131	Estación Total HI-Target-ZT8-320R-Blanco	5900,00 ¢	Pazmiño Aguña Galo Patricio	690	01/04/2016
16/05/2016	11335	Tractor LTH1842- Tractor Corta césped	3350,00 ¢	Flores María Teresa	995	16/05/2016
31/12/2016	✓ Escritura de donación- 20160101020 P03212	Terreno emplazado el Edificio GAD	45771,78 ¢	✓ Municipio de Cuenca	281 1	✓ 30/12/2016
31/12/2016	Escritura de donación- 20160101020 P03212	Estadio Parroquial	320540,22 ¢	Municipio de Cuenca	281 6	30/12/2016

Marcas:

✓ Tomado del registro de activos fijos que reposa en archivos del GAD.

✓ Verificado con facturas, comprobantes de egreso y escritura de donación del Municipio de Cuenca.

¢ Confirmado con asientos contables del Sistema Contable Naptilus.

Conclusión:

Los bienes adquiridos en el año 2016, cuentan con documentos que garantizan la veracidad de sus adquisiciones.

Elaborado por: Natalia Ayabaca **Fecha:** 2018/05/16

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/05/18



Anexo 61: Análisis la contratación de seguros que cubran los siniestros de los bienes de administración y verificación de su vigencia

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Análisis la contratación de seguros que cubran los siniestros de los bienes de administración y verificación de su vigencia.

FECHA CONTRATO- SEGURO	ASEGURADORA	N° DE PÓLIZA	FECHA DE VIGENCIA DEL CONTRATO	BIEN ASEGURADO	VALOR ASEGURADO
17/02/2016	ASEGURADORA DEL SUR	EM 0100134 V	17/02/017	Retroexcavadora-New Holland –Modelo B110B	\$ 80.000,00
17/02/2016	ROCAFUERTE SEGUROS S.A	50000267 V	17/02/017	Volqueta-Hino-Modelo GHBJS-D-TM 7,68 2P 4x2	\$ 80.100,00
08/03/2016	MAPFRE ATLAS	8009116000116 V	08/03/2017	Camioneta BT-50 2,6 CO 4x4	\$24.200,00



Marcas:

- ✓ Tomado de contrato se póliza de seguro contra siniestros.
- ✓ Verificado con sistema contable Naptilus.
- ✗ Confirmado con facturas de contratación de seguros, y de comprobantes de egreso.

Conclusión:

Como resultado del análisis de las pólizas de seguros contratadas por el GAD para cubrir los posibles siniestros en los Bienes de Administración, se obtuvo que los bienes asegurados durante el periodo auditado fueron tres: Retroexcavadora, volqueta y camioneta, todos de uso exclusivo en las actividades propias del GAD.

Elaborado por: Pablo Alvarado **Fecha:** 2018/05/18

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/05/21



Anexo 62: Reclasificación de Bienes de Larga duración

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Bienes de Administración

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Reclasificación de Bienes de Larga duración

FECHA ADQ.	SEGÚN ENTIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DETALLE	CANT.	PRECIO U.	COSTO ADQ.	DEP. ACUM. AI 31/12/2016	VALOR LIBROS
	CÓD.	CUENTA	CÓD.	CUENTA						
23/07/2012	141.01.04	Maquinarias y Equipos	141.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	Impresoras Multifunción Epson	26	200.00	5.200.00	4.134.00	1.066.00
08/03/2013	141.01.04	Maquinarias y Equipos	144.01.04 ?v	Maquinarias y Equipos	Retroexcavadora New Holland	1	104.160.00	104.160.00	35.935.20	68.224.80 ?v
14/03/2013	141.01.05	Vehículos	144.01.05	Vehículos	Volqueta Hino	1	90.961.36	90.961.36	31.381.67	59.579.69
01/04/2016	141.01.04	Maquinarias y Equipos	145.01.04	Maquinarias y Equipos	Estación Total HI-Target-ZT8-320RZT8-	1	5.900.00	5.900.00	398.25	5.501.75
16/05/2016	141.01.04	Maquinarias y Equipos	145.01.04	Maquinarias y Equipos	Tractor LTH1842/Corta Césped	1	3.350.00	3.350.00	351.75	2.998.25



Se sugiere realizar los siguientes asientos contables:

CÓDIGO	CONCEPTO	AUX. DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
	-1-				
141.01	Bienes muebles			5.200.00	
141.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	5.200.00			
141.99	(-) Depreciación Acumulada			4.134.00	
141.99.04	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos	4.134.00			
141.01	Bienes muebles				5.200.00
141.01.04	Maquinarias y Equipos		5.200.00		
141.99	(-) Depreciación Acumulada				4.134.00
141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos. Sistemas y Paquetes Informático		4.134.00		
	P/R: Reclasificación de impresora EPSON.				
	-2-				
144.01	Bienes Muebles			195.121.36	
144.01.04	Maquinarias y Equipos	104.160.00			
144.01.05	Vehículos	90.961.36			
141.99	Depreciación Acumulada			67.316.87	
141.99.04	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos	35.935.20			
141.99.05	Depreciación Acumulada de Vehículos	31.381.67			
141.01	Bienes muebles				195.121.36
141.01.04	Maquinarias y Equipos		104.160.00		
141.01.05	Vehículos		90.961.36		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ15 3/4

144.99	(-) Depreciación Acumulada				67.316.87
144.99.04	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos		35.935.20		
144.99.05	Depreciación Acumulada de Vehículos		31.381.67		
	P/R: Reclasificación de bienes de administración a bienes de proyectos.				
	-3-				
145.01	Bienes Muebles			9.250.00	
145.01.04	Maquinarias y Equipos	9.250.00			
141.99	Depreciación Acumulada			750.00	
145.99.04	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos	750.00			
141.01	Bienes muebles				9.250.00
141.01.04	Maquinarias y Equipos		9.250.00		
145.99	(-) Depreciación Acumulada				750.00
145.99.04	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos		750.00		
	P/R: Reclasificación de bienes de administración a bienes de programas.				

Marcas:

V Tomado del Diario General Integrado

? Calculado

✓ Verificado con el Diario Mayor y Registros auxiliares de activos fijos



Conclusión:

La cuenta 141.01 “Bienes Muebles” se encuentra sobrevalorada en \$203.671.36 debido a la mala asignación de cuentas de bienes de larga duración, por lo que se sugirió realizar un asiento de contable para reclasificarlos correctamente.

Elaborado por: Natalia Ayabaca	Fecha: 2018/05/18
Revisado por: Ing. Mónica Duque	Fecha: 2018/05/22



Anexo 63: Verificación de bienes dados de baja

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de bienes dados de baja.

Como resultado de la verificación en el GAD no se encontró bienes dados de baja ya sea porque se encuentran obsoletos o en desuso. Sin embargo los bienes que debieron haber sido de baja son:

FECHA ADQ.	DETALLE DEL BIEN	CUENTA	COSTO HIST.	DEP. ACUM.	VALOR EN LIBROS	LUGAR DE PERMAN.	ESTADO
28/12/2010	Filmadora- HDR-XR150 SONY HD	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	891,60	802,44	89,16	Secretaría	Mal estado
28/12/2010	Grabadora de voz- ICD-P63F/C SONY 26	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	89,28	-	89,28	Secretaría	Mal estado
TOTAL			980,88	802,44	178.44		

Se sugiere realizar el siguiente asiento contable:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ 16 2/4

CÓDIGO	CONCEPTO	AUX. DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
	-1-				
611	Patrimonio Público			178,44	
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	178,44			
141.99	Depreciación Acumulada			802,44	
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	802,44			
14101	Bienes muebles				980,88
1410107	Equipos, sistemas y paquetes informáticos.		980,88		
	P/R: Baja de bienes en mal estado.				
TOTAL				980,88	980,88

Marcas:

✓ Tomado de registro en digital proporcionado por la entidad.

⊕ Inspección física.

Conclusión:

La contadora no inicio el proceso de baja de los bienes que se encuentran en mal estado, el equipo de auditoría no determinó en su totalidad todos los bienes que debieron ser dados de baja debido a la falta de información como la ausencia de fechas de adquisición y su costo histórico, imposibilitando calcular la depreciación acumulada y el valor en libros; los bienes que se encuentran en mal estado pero a falta de información no es posible el proceso de baja:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ 16 3/4

BIEN	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS	LUGAR DE PERMANENCIA
Sillas dúplex	2	Dos unidas-color negro	Bodega 2
Monitor de computadora	1	Marca NOC(modelo antiguo) color gris	Aula 5
CPU	1	Marca LG-color negro	Aula 5
Sillas	25	Metal y madera	Bodega 2

Elaborado por: Pablo Alvarado	Fecha: 2018/05/21
Revisado por: Ing. Mónica Duque	Fecha: 2018/05/23



ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de bienes dados de baja.

SILLAS DUPLEX EN MAL ESTADO- BODEGA 2



Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/21

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/23



Anexo 64: Inspección física de Bienes de Administración.

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui							
PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016							
COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN							
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: inspección física de bienes							
FECHA ADQ.	DETALLE DEL BIEN	CARACTERISTICAS	COSTO DE ADQUIS.	CODIFICACIÓN ASIGNADA	LUGAR DE PERMAN.	ESTADO DEL BIEN	OBSERV
AULA 15 SECRETARÍA							
MOBILIARIOS							
01/06/2014	Estación de trabajo	Dos cuerpos, 3 cajones	346,36	141.01.03.001/SECRET	Secretaría	Bueno	
01/06/2014	Escritorio	2 cajones	180,00	141.01.03.002/SECRET	Secretaría	Bueno	
01/06/2014	Mueble bajo, ventanilla atención al público	4 puertas, 2 divisiones	260,68	141.01.03.003/SECRET	Secretaría	Bueno	
01/06/2014	Mueble bajo, ventanilla atención al público	4 puertas, 2 divisiones	260,68	141.01.03.004/SECRET	Secretaría	Bueno	
01/06/2014	Módulo aéreo	Con puerta	84,82	141.01.03.005/SECRET	Secretaría	Bueno	
01/06/2014	Módulo aéreo	Con puerta	84,82	141.01.03.006/SECRET	Secretaría	Bueno	
01/06/2014	Credensa para impresora	2 puertas, 3 repisas	352,10	141.01.03.007/SECRET	Secretaría	Bueno	Φ
01/06/2014	Silla giratoria	Sin codera	80,00	141.01.03.008/SECRET	Secretaría	Bueno	
01/06/2014	Silla giratoria	Sin codera	80,00	141.01.03.009/SECRET	Secretaría	Bueno	
	Sillas dúplex	Unidas 2		141.01.03.0010/SECRET	Secretaría	Bueno	
MAQUINARIASS Y EQUIPOS							
	Teléfono Panasonic	Fijo	120,00			Bueno	
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
	Computadora	CPU, monitor, teclado-HP Intel I5 2GB RAM	250,00	141.01.07.002-01/TESO	Secretaría	Bueno	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
2/21

28-dic-10	Filmadora	HDR-XR150 SONY HD	891,90	141.01.07.008-01/TESO	Secretaría	Malo	
28-dic-10	Grabadora de voz	ICD-P63F/C SONY 26	89,28	141.01.07.009-01/TESO	Secretaría	Malo	
	Sistema de vigilancia	Monitor, DVD, cámaras	200,00	141.01.07.001/TESO	Secretaría	Bueno	
PARTES Y REPUESTOS							
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.001/SECRET	Secretaría	Bueno	
	Persiana	celeste	15,50	141.01.11.002/SECRET	Secretaría	Bueno	
BIENES SUJETOS A CONTROL ADMINISTRATIVO							
	Papelera			C.AD SECRET/001	Secretaría	Bueno	
	Papelera			C.AD SECRET/001	Secretaría	Bueno	
	Engrampadora			C.AD SECRET/001	Secretaría	Bueno	
	Perforadora			C.AD SECRET/001	Secretaría	Bueno	
	Tacho de basura plástico			C.AD SECRET/001	Secretaría	Bueno	
	Sumadora	FR-2650PLUS-CASIO		141.01.004.003-01/TESO	Secretaría	Bueno	
	Engrampadora industrial	grande		141.01.04.004-01/TESO	Secretaría	bueno	
Como resultado de la verificación física en secretaría se determinó que 6 bienes que según archivo proporcionado se encuentran codificados con la leyenda "TESO" se encuentran en este departamento.							
SALA DE VOCALES (AULA 1)							
MOBILIARIOS							
01/06/2014	Estación de trabajo	2 cuerpos, 3 cajones	346,36	141.01.03.001/VOCAL 1	Sala vocal 1	Bueno	
01/06/2014	Estación de trabajo	2 cuerpos, 3 cajones	346,36	141.01.03.002/VOCAL 1	Sala vocal1	Bueno	
01/06/2014	Módulo aéreo	Con puerta	84,82	141.01.03.003/VOCAL 1	Sala vocal 1	Bueno	
01/06/2014	Modulo aéreo	Con puerta	84,82	141.01.03.004/VOCAL 1	Sala vocal1	Bueno	
01/06/2014	Modulo aéreo	Con puerta	84,82	141.01.03.005/VOCAL 1	Sala vocal1	Bueno	
01/06/2014	Modulo aéreo	Con puerta	84,82	141.01.03.006/VOCAL 1	Sala vocal1	Bueno	
	Mesa	Sencilla		141.01.03.007/VOCAL 1	Sala vocal 1	Bueno	
	Mesa	Sencilla		141.01.03.008/VOCAL 1	Sala vocal1	Bueno	
01/06/2014	Silla giratoria	Sin codera	80,00	141.01.03.009/VOCAL 1	Sala vocal 1	Bueno	
01/06/2014	Silla giratoria	Sin codera	80,00	141.01.03.0010/VOCAL 1	Sala vocal 1	Bueno	
01/06/2014	Silla giratoria	Sin codera	80,00	141.01.03.0011/VOCAL1	Sala vocal 1	Bueno	

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
2/21

01/06/2014	Silla giratoria	Sin codera	80,00	141.01.03.0012/VOCAL1	Sala vocal 1		No encontrado
01-jun-14	Silla giratoria	Sin codera	80,00	141.01.03.0013/VOCAL1	Sala vocal 1		No encontrado
MAQUINARIAS Y EQUIPOS							
	Calefactor			141.01.04.001/VOCAL 1	Sala vocal 1		No encontrado
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
	Computadora-monitor	CPU, monitor, teclado, mouse	750	141.01.07.006-01/VOCAL 1	Sala vocal 1	Bueno	
	Computadora	Compac 600	753,73	141.01.07.007-01/TESO	Sala vocal 1	Bueno	
	Impresora	Impresora multifunción		141.01.07.004-02VOCAL 1	Sala vocal 1	Bueno	
PARTES Y REPUESTOS							
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.001/VOCA1	Sala vocal 1		
	Persiana	celeste	15,50	141.01.11.002/VOCA1	Sala vocal 1		
BIENES SUJETOS A CONTROL ADMINISTRATIVO							
	Pizarra						
	Teléfono	Motorola	90,00	C.AD VOCAL 1/001	Sala vocal 1		No encontrado
	Papelera	A4Con malla	15,00	C.AD VOCAL 1/002	Sala vocal 1	Bueno	
	Papelera	A5 metal	15,00	C.AD VOCAL 1/003	Sala vocal 1	Bueno	
Durante la inspección física se constató que cuatro bienes que constan en el registro proporcionado no se encuentran físicamente en esta dependencia.							
SALA DE REUNIONES							
MOBILIARIOS							
	Mesa de reuniones	Forma de U 3 cuerpos	684,89	141.01.03.001/REUN	Sala reunión	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.002/REUN	Sala reunión	Buen	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.003/REUN	Sala reunión	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.004/REUN	Sala reunión	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.005/REUN	Sala reunión	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.006/REUN	Sala reunión	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.007/REUN	Sala reunión	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.008/REUN	Sala reunión	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.009/REUN	Sala reunión	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.0010/REUN	Sala reunión	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.001/1REUN	Sala reunión	Bueno	

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
3/21

	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.001/2REUN	Sala reunión	Bueno	
PARTES Y REPUESTOS							
	Persiana	celeste	15,50	141.01.11.001/REUN	Sala reunión	Bueno	
BIENES SUJETOS A CONTROL ADMINISTRATIVO							
	pizarra			C.AD REUN /001	Sala reunión	Bueno	
Todos los bienes que constan en el registro proporcionado se encuentran en esta dependencia							
SALA DE ESPERA							
MOBILIARIOS							
	Juego de sala modelo Venecia y mesa bastón			141.01.03.001/SALA E.	Sala espera	Bueno	
	Cajón/buzón	Madera-pequeño	5,00	141.01.03.002/SALA E.	Sala espera	Bueno	
	Vitrina grande			141.01.03.003/SALA E.	Sala espera	Bueno	
	Vitrina de cristal cuadrada			141.01.03.004/SALA E.	Sala espera	Bueno	
	Vitrina de cristal cuadrada			141.01.03.005/SALA E.	Sala espera	Bueno	
14/06/2017	Caballote "Logo Junta"	Doble cara	106,40	141.01.03.006/SALA E.	Sala espera	Bueno	
MAQUINARIAS Y EQUIPOS							
	Televisión CS 46 series	LCD LG Negro	100,00	141.01.04.001/SALA E.	Sala espera	V Bueno	Φ
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS							
	Reloj biométrico facial	MOD-FA1	200,00	141.01.07.001/SALA E.	Sala espera	Bueno	
BIENES ARTÍSTICOS Y CULTURALES							
	Vasija	Arcilla, grande, café		141.01.08.001/SALA E.	Sala espera	Bueno	
PARTES Y REPUESTOS							
	Persiana	celeste	15,50	141.01.11.001/SALA E.	Sala espera	bueno	
BIENES SUJETOS A CONTROL ADMINISTRATIVO							
	Caballote						
	Fotografías	Historia de Tarqui		C.AD SALA E. /001	Sala espera		
	Fotografías	Historia de Tarqui		C.AD SALA E. /002	Sala espera		
	Fotografías	Historia de Tarqui		C.AD SALA E. /003	Sala espera		
	Fotografías	Historia de Tarqui		C.AD SALA E. /004	Sala espera		
	Fotografías	Historia de Tarqui		C.AD SALA E. /005	Sala espera		

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
4/21

Todos los bienes que constan en el registro proporcionado se encuentran en esta dependencia

TESORERÍA (AULA 1)

MOBILIARIOS

01-jun-17	Módulo de Archivos	Dos puertas 5 espacios	521,37	141.01.03.001/TESORE	Tesorería		
01-jun-17	Módulo de Archivos	Dos puertas 5 espacios	521,37	141.01.03.002/TESORE	Tesorería		
01-jun-17	Estación de Trabajo	Dos cuerpos 3 Cajones	346,36	141.01.03.003/TESORE	Tesorería		
01-jun-17	Estación de Trabajo	Dos cuerpos 3 Cajones	346,36	141.01.03.004/TESORE	Tesorería		
01-jun-17	Módulo Aéreo	Con puerta	84,82	141.01.03.005/TESORE	Tesorería		
01-jun-17	Módulo Aéreo	Con puerta	84,82	141.01.03.006/TESORE	Tesorería		
01/06/2017	Módulo Aéreo	Con puerta	84,82	141.01.03.007/TESORE	Tesorería		
	Escritorio	2 cajones-central		141.01.03.008/TESORE	Tesorería		No encontrado
	Mesa	Metal pequeña.		141.01.03.009/TESORE	Tesorería		No encontrado
01/06/2014	Credensa para impresora	2 puertas con 3 repisas	352,10	141.01.03.010/TESORE	Tesorería		
	Silla giratoria	Sin codera	80,00	141.01.03.011/TESORE	Tesorería		No encontrada
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.012/TESORE	Tesorería		
	Silla	Espaldar plano	30,00	141.01.03.013/TESORE	Tesorería		
	Silla	Espaldar plano	30,00	141.01.03.014/TESORE	Tesorería		
	Silla	Espaldar plano	30,00	141.01.03.015/TESORE	Tesorería		No encontrada
	Calefactor		120,00	141.01.03.016/TESORE	Tesorería	V	
	Silla dúplex	Unidad dos		141.01.03.017/TESORE	Tesorería		
	mesa	Sencilla					

MAQUINARIAS Y EQUIPOS

	Teléfono	Panasonic		141.01.04.001/TESORE	Tesorería		
	Estación total	HI-Target-ZT8	5900,00	141.01.04.001/TESO	Sala de técnicos		

EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS

	Computadora	CPU, Monitor, Teclado, Mouse	250,00	141.01.07.001/TESORE	Tesorería		
	Computadora LE 1711	CDU monitor, teclado, mouse	250,00	141.01.07.001/TESORE	Tesorería		No encontrada
	Copiadora KM-1500	KYOCERA		141.01.07.001/TESORE	Tesorería		
	Impresora	EPSON L200	235,21	141.01.07.001/TESORE	Tesorería		
	Modem	Internet	20,00	141.01.07.003/TESORE	Tesorería		

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17

5/21

	Memory		8,93	141.01.07.002	Tesorería		
	Cámara digital	16,1 MPX SONY	763,39	141.01.07.001/TESORE	Tesorería		No encontrada
PARTES Y REPUESTOS							
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.001-07/TESO	Tesorería		
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.001-08/TESO	Tesorería		
	Árbol navideño			141.01.11.003.01/TESO	Tesorería		
BIENES SUJETOS A CONTROL ADMINISTRATIVO							
	Papelera			C.AD TESORE/001	Tesorería		
	Papelea			C.AD TESORE/002	Tesorería	Bueno	
	guillotina			C.AD TESORE/003	Tesorería	Bueno	
Durante la toma física de bienes se pudo constatar que seis bienes que constan en el registro proporcionado no se encuentran físicamente en esta dependencia							
AULA 3 (CAFETERÍA)							
MOBILIARIOS							
	Mesa	Sencilla	60,00	141.01.03.001/ AULA 3	Cafetería	Bueno	
	Archivador	Madera y vidrio, 2 cuerpos	100,00	141.01.03.002/ AULA 3	Cafetería	Bueno	
	Mueble cafetería	Mueble 2 puertas	295,10	141.01.03.003/ AULA 3	Cafetería	Bueno	
PARTES Y REPUESTOS							
	Persiana	Celeste		141.01.11.001/AULA 3	Cafetería	V Bueno	Φ
	persiana	celeste		141.01.11.001/AULA 3	cafetería	Bueno	
BIENES SUJETOS A CONTROL ADMINISTRATIVO							
	Cafetería, 12 tazas			C.AD AULA/001	Cafetería	Bueno	
Los bienes que constan en el registro proporcionado se constataron físicamente en su totalidad							
ARCHIVOS (AULA 9) CONTABILIDAD							
MOBILIARIOS							
02/05/2014	Estante	5 espacios 2 puertas	302,40	141.01.03.001/ARCH	Contabilidad	Bueno	
02/05/2014	Estante	5 Espacios 2 puertas	302,4	141.01.03.002/ARCH	Contabilidad	Bueno	
02/05/2014	Estante	5 Espacios 2 puertas	302,4	141.01.03.003/ARCH	Contabilidad	Bueno	
02/05/2014	Estante	5 Espacios 2 puertas	302,4	141.01.03.004/ARCH	Contabilidad	Bueno	
02/05/2014	Estante	5 Espacios 2 puertas	302,4	141.01.03.005/ARCH	Contabilidad	Bueno	
02/05/2014	Estante	5 Espacios 2 puertas		141.01.03.006/ARCH	Contabilidad	Bueno	
	Vitrina	Vidrio y aluminio, 4		141.01.03.007/ARCH	Contabilidad	Bueno	

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17

6/21

	Archivador	cuerpos Madera y vidrio, 2 cuerpos	100,00	141.01.03.008/ARCH	Contabilidad	Bueno	
02/05/2014	Mueble credensa	2 puertas, 3 espacios	212,80	141.01.03.009/ARCH			No encontrado
	Archivador	Metal, 3 cajones		141.01.03.010/ARCH	Contabilidad	Bueno	
	Estación de trabajo	Madera, 4 cajones		141.01.03.011/ARCH	Contabilidad	Bueno	
	Sillas giratorias	Con codera	80	141.01.03.012/ARCH	Contabilidad	Bueno	
	Sillas giratorias	Sin codera	80	141.01.03.013/ARCH	Contabilidad	Bueno	
	Sillas	Planas	30	141.01.03.014/ARCH	Contabilidad	Bueno	
	Mesa	sencilla		141.01.03.015/ARCH	Contabilidad	bueno	
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
	Laptop	INTEL CORE DUO CPU 2GB-LENOVO	200,00	141.01.07.001/ARCH	Contabilidad	Bueno	
05/02/2018	Laptop	QUASAD COMPUTER	1344,00		Contabilidad	Bueno	
PARTES Y REPUESTOS							
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.001 ARCH	Contabilidad	Bueno	
	persiana	celeste	15,50	141.01.11.001 ARCH	Contabilidad	Bueno	
BIENES SUJETOS A CONTROL ADMINISTRATIVO							
	Perforadora	Celeste			Contabilidad	Bueno	
	Regulador de voltaje	Negro-110 watos		C.AD CONTABI/001	Contabilidad	Bueno	
	Saca grapas	Negro		C.AD CONTABI/002	Contabilidad	Bueno	
	Tacho de basura	Lacre		C.AD CONTABI/003	Contabilidad	Bueno	
	Sacapuntas eléctrico	Negro		C.AD CONTABI/004	Contabilidad	Bueno	
	Portacinta	Negro		C.AD CONTABI/005	Contabilidad	Bueno	
	Engrampadora	Negro		C.AD CONTABI/006	Contabilidad	bueno	
Durante la toma física de los bienes de esta dependencia se constató que mueble credensa-2 puertas, 3 espacios no se encuentra físicamente en esta dependencia							
SALA DE TÉCNICOS (AULA 4)							
MOBILIARIOS							
01/06/2014	Estación de trabajo	dos cuerpos, 3 cajones	346,36	141.01.03.001/TECNIC	S. técnicos	Bueno	
01/06/2014	Estación de trabajo	Dos cuerpos, 3 cajones	346,36	141.01.03.002/TECNIC	S. técnicos	Bueno	
02/05/2014	Mueble Credensa	Tipo estante	212,80	141.01.03.003/TECNIC	S. técnicos	Bueno	
	Escritorio	Tres cajones		141.01.03.004/TECNIC			No encontrado

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
7/21

01/06/2017	Módulo aéreo	Con una puerta	84,72	141.01.03.005/TECNIC	S. técnicos	Bueno	
01/06/2017	Credenza para impresora	Dos puertas, 3 repisas	352,10	141.01.03.006/TECNIC	S. técnicos	Bueno	
	Sillas giratorias	Con coderas	80,00	141.01.03.007/TECNIC	S. técnicos	Bueno	
	Sillas giratorias	Con coderas	80,00	141.01.03.008/TECNIC	S. técnicos	Bueno	
	Silla	Espaldar plano	30,00	141.01.03.009/TECNIC	S. técnicos	Bueno	
	Silla	Espaldar plano	30,00	141.01.03.010/TECNIC	S. técnicos	Bueno	
MAQUINAS Y EQUIPOS							
	Teléfono	HUAWEI		141.01.04.013-01/TECN			No encontrado
	Calefactor			141.01.04.013-01/TECN			No encontrado
	Anilladora	Metal-START III		141.01.04.013-01/TECN	S. técnicos	Bueno	
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
02/05/2014	Compu Grafi INTER CORE I7.8BG.	CPU, Monitor, Teclado, Mouse	1220,80	141.01.07.006-04/AUL6	S. técnicos	Bueno	
02/05/2014	Impresora HP Desinget T120	CNA1P5MO36 /ploter	1220,80	141.01.07.014-01/TECN	S. técnicos	Bueno	
18/03/2015	Fotocopiadora RICOH formato A4 OFI COLOR	Oficio color MP3055P	5947,31	141.01.07.015-01/TECN	S. técnicos	Bueno	
02/05/2014	Compu Grafi INTER CORE I7.8BG.	CPU, Monitor, Teclado, Mouse	1220,80	141.01.07.006-04/AUL6	S. técnicos	V Bueno	
PARTES Y REPUESTOS							
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.001-13/TECN	S. técnicos		
	Persiana	Celeste	15,50		S. técnicos		
BIENES SUJETOS A CONTROL ADMINISTRATIVO							
	Regulador de voltaje			C.AD TECN/001	S. técnicos	Bueno	
	Basurero			C.AD TECN/002	S. técnicos	Bueno	
	Sacagrapas			C.AD TECN/003	S. técnicos	Bueno	
	Emgrampadora			C.AD TECN/004	S. técnicos	Bueno	
	Perforadora			C.AD TECN/005	S. técnicos	Bueno	
	Sacapuntas eléctrico			C.AD TECN/006	S. técnicos	bueno	
En la toma física de bienes de esta dependencia se constató que: escritorio, teléfono huawei y calefactor no se encuentran físicamente							
AULA 10 (DEPARTAMENTO LEGAL)							
MOBILIARIOS							
	Estante	5 espacios, 2 puertas		141.01.03.001/D.LEG	Dep. legal	Bueno	
	Modular alto	2 puertas café		141.01.03.002/D.LEG	Dep. legal	Bueno	
	Estación de trabajo	2 cuerpos, 3 cajones		141.01.03.003/D.LEG	Dep. legal	Bueno	

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17

8/21

Sillas giratorias	Con codera	141.01.03.004/D.LEG	Dep. legal	Bueno	
-------------------	------------	---------------------	------------	-------	--

	Sillas giratorias	Con codera		141.01.03.004/D.LEG	Dep. legal	Bueno	No registrada
	Sillas	plana		141.01.03.005/D.LEG	Dep. legal	Bueno	
	Sillas	plana			Dep. legal	Bueno	No registrada
MAQUINARIAS Y EQUIPOS							
	Teléfono			141.01.04.001/D.LEG	Dep. legal	Bueno	
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
	Computadora	CPU, Monitor, Teclado, Mouse		141.01.07.001/DLEG	Dep. legal	Bueno	
23/06/2014	Impresora	Epson 210AIO 110V Latin S/E		141.01.07.002/DLEG	Dep. legal	Bueno	
PARTES Y REPUESTOS							
	Persianas	Celeste	15,50	141.01.11.001/DLEG	Dep. legal	Bueno	
	persianas	Celeste	15,50	141.01.11.001/DLEG	Dep. legal	bueno	
Se constató que una silla giratoria con codera y una silla plana no constan en el registro, sin embargo se encuentran de manera física en esta dependencia.							
AULA 2 (INGENIERO Y DOCTOR)							
MOBILIARIOS							
	Estación de trabajo	2 cuerpos, 3 cajones	346,36	141.01.03.001/AUL2	Aula 2	Bueno	
	Estación de trabajo	2 cuerpos, 3 cajones	346,36	141.01.03.002/AUL2	Aula 2	Bueno	
	Sillas giratorias	Con codera	80,00	141.01.03.003/AUL2	Aula 2	Bueno	
	Sillas giratorias	Con codera	80,00	141.01.03.004/AUL2	Aula 2	Bueno	
	Sillas giratorias	Sin coderas	80,00	141.01.03.005/AUL2	Aula 2	Bueno	
	Sillas giratorias	Sin coderas	80,00	141.01.03.006/AUL2	Aula 2	Bueno	
	Módulo aéreo	Con una puerta	84,72	141.01.03.007/AUL2	Aula 2	Bueno	
	Módulo aéreo	Con una puerta	84,72	141.01.03.008/AUL2	Aula 2	Bueno	
	Pizarra	Blanco		141.01.03.001/AUL2		Bueno	
	mueble	2 puertas				Bueno	No registrado
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
02/05/2014	Compu Grafi 7-477034 gh2.8BG.	CPU, Monitor, Teclado, Mouse	1220,80	141.01.07.001/AUL2	Aula 2	Bueno	

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
9/21

	Computadora	CPU, Monitor, Teclado, Mouse	250	141.01.07.002/AUL2	Aula 2	Bueno	
PARTES Y REPUESTOS							
	Persiana	celeste	15,50	141.01.11.001/AUL6	Aula 2	Bueno	
BIENES SUJETOS A CONTROL ADMINISTRATIVO							
	Papelera			C.AD AULA2/001	Aula 2	Bueno	
	Papelera			C.AD AULA2/002	Aula 2	Bueno	
	Engrapadora			C.AD AULA2/003	Aula 2	Bueno	
	Perforadora			C.AD AULA2/004	Aula 2	Bueno	
	Sacagrapas			C.AD AULA2/005	Aula 2	Bueno	
	Basureros de plástico			C.AD AULA2/006	Aula 2	Bueno	
	Regulador de voltaje			C.AD AULA2/007	Aula 2	bueno	
En esta dependencia se encuentra un mueble dos puertas que no se encuentra en el registro proporcionado, sin embargo se encuentra de manera física.							
PASILLO 2° PISO							
MOBILIARIOS							
02/05/2014	Sala de estar incluye mesa esquinera	6 piezas, 5 cojines	929,60	141.01.03.001/PAS2	Aula 2	Bueno	
PARTES Y REPUESTOS							
	persianas	celeste	15,50	141.01.03.002/PAS2	Aula 2	Bueno	
BIENES SUJETOS A CONTROL							
	Fotografías			141.01.03.001/PAS4	Aula 2	bueno	
GRADAS							
30/07/2012	Silla portugal	Pastico-blanco	15,79	145.01.03.030-01/GRAD	Aula 2	Bueno	
30/07/2012	Silla portugal	Pastico-blanco	15,79	145.01.03.030-01/GRAD	Aula 2	Bueno	
30/07/2012	Silla portugal	Pastico-blanco	15,79	145.01.03.030-01/GRAD	Aula 2	Bueno	
30/07/2012	Silla portugal	Pastico-blanco	15,79	145.01.03.030-01/GRAD	Aula 2	Bueno	
30/07/2012	Silla portugal	Pastico-blanco	15,79	145.01.03.030-01/GRAD	Aula 2	Bueno	
30/07/2012	Silla portugal	Pastico-blanco	15,79	145.01.03.030-01/GRAD	Aula 2	Bueno	
30/07/2012	Silla portugal	Pastico-blanco	15,79	145.01.03.030-01/GRAD	Aula 2	Bueno	
	Silla de tubo	Marrón y floreada		145.01.03.030-01/GRAD	Aula 2	Bueno	
	Silla de tubo	Marrón y floreada		145.01.03.030-01/GRAD	Aula 2	Bueno	
	Silla giratoria			145.01.03.030-01/GRAD	Aula 2	Bueno	
	Caja de cartón	En su interior, teclado			Aula 2	Bueno	No registrado
En una caja de cartón se encontró un teclado que no se encuentra en registro proporcionado							

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
10/21

AUDITORIO							
MOBILIARIO							
30/07/2012	Silla Portugal	Plástico		145.01.03.001/AUDITO	Auditorio	bueno	191 según entidad -202 según auditoría
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	145.01.03.002/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	145.01.03.003/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00		Auditorio	Bueno	No registrada
	Silla giratoria	Con coderas	80,00		Auditorio	Bueno	No registrada
	Silla giratoria	Con coderas	80,00		Auditorio	Bueno	No registrada
	Silla giratoria	Con coderas	80,00		Auditorio	Bueno	No registrada
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	145.01.03.004/AUDITO	Auditorio	Bueno	No registrada
	Silla giratoria	Sin coderas	80,00	145.01.03.005/AUDITO	Auditorio	bueno	
	Mesa	metal		145.01.03.006/AUDITO			No encontrada
30/07/2012	Mesa Sevilla rectangular	Plástico-blanco		145.01.03.007/AUDITO	Auditorio	Bueno	
30/07/2012	Mesa Sevilla rectangular	Plástico-blanco		145.01.03.008/AUDITO	Auditorio	Bueno	
30/07/2012	Mesa Sevilla rectangular	Plástico-blanco		145.01.03.009/AUDITO	Auditorio	Bueno	
30/07/2012	Mesa Sevilla rectangular	Plástico-blanco		145.01.03.0010/AUDITO	Auditorio	Bueno	
30/07/2012	Mesa Sevilla rectangular	Plástico-blanco		145.01.03.0011/AUDITO	Auditorio	Bueno	
30/07/2012	Mesa Sevilla rectangular	Plástico-blanco		145.01.03.0012/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Mesas	Plástico		145.01.03.0013/AUDITO	Auditorio		No encontrada
	Mesa	Sencilla café/madera		145.01.03.0014/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Mesa	Sencilla café/madera		145.01.03.0015/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Mesa	Sencilla café/madera		145.01.03.0016/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Mesa	Sencilla café/madera		145.01.03.0017/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Mesa	Sencilla café/madera		145.01.03.0018/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Mesa	Sencilla café/madera		145.01.03.0019/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Mesa	Desarmable, blanca	120,00	145.01.03.0020/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Mesa	Desarmable, blanca	120,00	145.01.03.0021/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	lector	Madera, café		145.01.03.0022/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Counter recibidor	Recibidor auditorio	692,66	145.01.03.0021/AUDITO	Auditorio	Bueno	

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17

11/21

	Pizarra	blanco			Auditorio	Bueno	No registrada
	10 sillas	Tubo, tapizada, lacre			Auditorio	Bueno	No registradas
	9 sillas	Tubo, tapizadas, floreadas			Auditorio	Bueno	No registradas
	2 sillas	Planas, negro			Auditorio	Bueno	No registradas
	2 sillas	Madera, metal			Auditorio	Bueno	No registradas
	3 sillas portugal	azul			Auditorio	Bueno	No registradas
MAQUINARIA Y EQUIPOS							
	Equipo amplificador	negro	30,00	141.01.04.001/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Micrófono		10,00	141.01.04.015-01/CONF	Auditorio	Bueno	
BIENES ARTÍSTICOS Y CULTURALES/PATRIOS							
	Bandera de tela	Comunidades Tarqui-asta y base		141.01.08.001/AUDITO	Auditorio	Bueno	26 unidades
	Bandera nacional del Ecuador	Ecuador-asta y base		141.01.08.002/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Bandera parroquial	Parroquial-asta y base		141.01.08.003/AUDITO	Auditorio	Bueno	
03/03/2013	Escudo del Ecuador	Madera, cobre-asta y base		141.01.08.004/AUDITO	Auditorio		
PARTES Y REPUESTOS							
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.001/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.002/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.003/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.004/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.005/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.006/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.007/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.008/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.009/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.0010/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.0011/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.0012/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.0013/AUDITO	Auditorio	Bueno	
	Pantalla para proyector	Blanco			Auditorio	bueno	No registrado

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
12/21

BIENES SUJETOS A CONTROL ADMINISTRATIVO							
	Banner	Alusivos a la parroquia	70,00	C.AD AUDITORIO/001	Auditorio	Bueno	
	Banner	Alusivos a la parroquia	70,00	C.AD AUDITORIO/002	Auditorio	Bueno	
	Banner	Alusivos a la parroquia	70,00	C.AD AUDITORIO/003	Auditorio	Bueno	
	Banner	Alusivos a la parroquia	70,00	C.AD AUDITORIO/004	Auditorio	Bueno	
	Banner	Alusivos a la parroquia	72,00	C.AD AUDITORIO/005	Auditorio	Bueno	
	Caballote	Dos caras/ varios colores	20,00	C.AD AUDITORIO/006	Auditorio	Bueno	
Durante la constatación física se verificó que según el registro proporcionado se encuentran 191 sillas Portugal, sin embargo se contó 202; cinco sillas giratorias con coderas, una pizarra blanca, 10 sillas con tubo y tapizadas color lacre, 9 sillas con tubo tapizadas floreadas, dos sillas de metal y madera, 3 sillas Portugal color azul y una pantalla para proyector no se encuentran en el registro, pero se encuentran físicamente; no se encontró la mesa metálica,							
PRESIDENCIA (AULA 15)							
MOBILIARIOS							
02/05/2014	Juego de sala modular reclinable	4 cuerpos, 4 cojines	1792,00	141.01.03.035-01/PRES	Presidencia	Bueno	
02/05/2014	Mesa centro	Pequeña de madera	346,36	141.01.03.036-01/PRES	Presidencia	Bueno	
01/06/2014	Estación de trabajo	3 cajones		141.01.03.001-11/PRES	Presidencia	Bueno	
	Escritorio	3 cajones pequeño		141.01.03.017-02/PRES	Presidencia	Bueno	
	Silla giratoria	Con codera	80,00	141.01.03.003-31/PRES	Presidencia	Bueno	
	Módulo aéreo	Con una puerta	84,72	141.01.03.006-13/PRES	Presidencia	Bueno	
MAQUINARIAS Y EQUIPOS							
09/09/2014	Teléfono inalámbrico			141.01.04.011-02/PRES	Presidencia	V Bueno	
	Calefactor			141.01.04.002-04/PRES	Presidencia	Bueno	
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
29/10/2010	Laptop Elitebook 8440P	Intel HP	1841,26	141.01.07.017-01/PRES	Presidencia	Bueno	
	Impresora	EPSON L355	200,00	141.01.07.018-01/PRES	Presidencia	Bueno	
PARTES Y REPUESTOS							
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.001-29/PRES	Presidencia	Bueno	
	Persiana	Celeste	15,50	141.01.11.001-29/PRES	Presidencia	Bueno	
	alfombra	roja		141.01.11.009-01/PRES	Presidencia	Bueno	
COCINA							
MOBILIARIOS							
	Silla Portugal	Plástico	5,79				No encontrada
	Silla Portugal	Plástico	5,79				No encontrada
PARTES Y REPUESTOS							

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
13/21

	Persiana	Celeste	15,50		Cocina	Buen	
	Charol	Madera					No encontrado
	Charol	Plástico			Cocina	Bueno	
	Cucharas	Aluminio			Cocina	Bueno	
	Cuchillos				Cocina	bueno	
	Bandeja	metal					No encontrada
Se constató que 2 sillas Portugal, un charol de madera y una bandeja de metal no se encuentran físicamente en la cocina.							
VOCALES (AULA 4)							
MOBILIARIOS							
	Sillón			141.01.03.037-01/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Sillas giratorias	Con coderas	80,00	141.01.03.003-32/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.003-33/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.003-34/AUL4			No encontrada
	Silla giratoria	Con coderas	80,00	141.01.03.003-35/AUL4			No encontrada
	Módulo aéreo	Una puerta	84,72	141.01.03.006-13/AUL4		Bueno	
	Estación de trabajo	2 cuerpos, 3 cajones	346,36	141.01.03.001-12/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Estación de trabajo	2 cuerpos, 3 cajones	346,36	141.01.03.001-13/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Mesa	sencilla		141.01.03.002-11/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Silla giratoria	Sin codera			Aula 4	Bueno	No registrada
	2 grapadoras	Negro			Aula 4	Bueno	No registradas
	2 perforadoras	negro			Aula 4	bueno	No registradas
MAQUINARIAS Y EQUIPOS							
09/09/2014	Teléfono	Negro	40,18	141.01.04.011-03/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Calefactor	blanco		141.01.04.002-05/AUL4	Aula 4	Bueno	
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
	Modem	Internet, blanco	20,00	141.01.07.010-02/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Computadora LE 1711	Intel, CORE 2 DUO 7500 2GB	250,00	141.01.07.006-05/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Computadora LE 1711	Intel, CORE 2 DUO 7500 2GB	250,00	141.01.07.006-05/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Impresora		60,00	141.01.07.019-01/AUL4	Aula 4	Bueno	
PARTES Y REPUESTOS							

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
14/21

	Juego de tazas	12 piezas		141.01.08.010-01/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Platos	Blanco		141.01.08.011-01/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Platos	blanco		141.01.08.011-02/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Cafetera			141.01.08.012-01/AUL4	Aula 4	Bueno	
	Esfera	grande		141.01.08.013-01/AUL4	Aula 4	Bueno	
	persiana	celeste	5,46	141.01.11.001-32/AUL4	Aula 4	bueno	
Se verificó que dos sillas giratorias con coderas no se encuentran físicamente; sin embargo se encontró una silla giratoria sin coderas, dos grapadoras y dos perforadoras no se encuentran en el registro proporcionado, pero se encuentran de manera física.							
AULA 5							
MOBILIARIOS							
	Estación de trabajo	2 cuerpos, 3 cajones	346,36				No encontrado
	Silla giratoria	Con codera	80,00				No encontrada
	Silla giratoria	Con coderas	80,00				No encontrada
	Silla giratoria	Con coderas	80,00				No encontrada
	Silla giratoria	Con coderas	80,00				No encontrada
	Silla giratoria	Con coderas	80,00				No encontrada
	Silla giratoria	Con coderas	80,00				No encontrada
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
	Monitor de computadora	NOC			Aula 5		No registrada- no se conoce el estado
	CPU	LG			Aula 5		No registrado- no se conoce el estado
PARTES Y REUESTOS							
	Persiana	celeste	15,50		Aula 5	bueno	
BIENES SUJETOS A CONTROL ADMINISTRATIVO							
	Cuadro de retratos de cholas Tarqueñas				Aula 5	Bueno	
	Cuadros de Historias de Tarqui				Aula 5	bueno	
	2 Reguladores de voltaje				Aula 5		No registrados- no se conoce el

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
15/21

							estado
No se encontró ningún bien perteneciente a mobiliarios, sin embargo se encontró una computadora, un CPU y 2 reguladores de voltaje que no constan en el registro proporcionado							
DIFERENTES COMUNIDADES							
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
23/07/2012	26 Impresoras multifun Epson c/u USD 200,00	Epson 1200 Actualización PDOT	5200,00	141.01.07.01/Comuni	Aula DC		Dif. comunidades
23/07/2012	26 PC HPCQ2600C15-2500/500GB/2MGM c/u USD 755,56		19644,56	141.01.07.02/Comuni	Aula DC		Dif. comunidades
AULA CLUB DE ADULTOS MAYORES							
MAQUINARIAS Y EQUIPOS							
	Horno a gas	De panadería	200,00	141.01.04.001 ADUL.M	ACAM	BUENO	
AULA CNH							
MOBILIARIOS							
	Mueble	2 puertas, 3 cajones			Aula CNH	Bueno	No registrado
	Mueble	Madera, repisas de vidrio, 3 pisos			Aula CNH	Bueno	No registrado
	Estación de trabajo	2 cuerpos			Aula CNH	Bueno	No registrado
	Silla giratoria	Con coderas			V Aula CNH	Bueno	No registrado
	Silla giratoria	Con coderas			Aula CNH	Bueno	No registrado
	Silla giratoria	Con coderas			Aula CNH	bueno	No registrado
MAQUINARIAS Y EQUIPOS							
	Teléfono	Panasonic			Aula CNH	Bueno	No registrado
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS							
	CPU	LG					No conocen en qué estado se encuentra
	2 Computadoras	LG					No registrado
	copiadora	XEROX				Bueno	No registrado
PARTES Y REPUESTOS							
	Persiana	celeste	15,50	141.01.11.001 CNH		bueno	
Se constató que 6 bienes pertenecientes a mobiliarios, un teléfono Panasonic, un CPU, 2 computadoras LG y una copiadora Xerox no se encuentran en el registro proporcionado, sin embargo se encuentran de manera física.							
BODEGA 1							

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
16/21

MOBILIARIOS							
23/01/2012	Carpas termoselladas			141.01.03.01/BOD 1	Bodega 1	Bueno	
25/04/2012	Carpas			141.01.03.01/BOD 1	Bodega 1	Bueno	
14/06/2017	Caballote	Doble cara		141.01.03.01/BOD 2			No encontrado

	Vaca con ruedas			141.01.08.005-01/CONF			No encontrado
	Aspiradora			141.01.04.006-01/REUN	Bodega 2	Bueno	Se encuentra en bodega 2
	limpiavidrios			141.01.04.007-01/REUN	Bodega 1	Bueno	
HERRAMIENTAS							
28/06/2017	Dado de hormigón	Rectangular	1200,12	141.01.06.001	Bodega 1	Bueno	
01/04/2016	Estación Total HI-Target-ZT8-320R	Blanco	5900,00	141.01.04.001/TESO	Bodega 1	bueno	
No se encontró un caballote, vaca con ruedas; y la aspiradora se encuentra en la bodega 2							
VEHÍCULOS Y MAQUINARIA							
VEHÍCULOS							
20/01/2011	Camioneta doble cabina	BT-50 CD 4x4 ACTION GAS 2.6 FL	25170,17	141.01.05.001		Bueno	
14/03/2013	Volqueta GH8JGSD	TM7682P 4*2	90961,36	141.01.05.002		Bueno	
MAQUINARIA							
08/03/2013	Retroexcavadora	New Holland	104.160,00	141.01.04.001		Bueno	
27/09/2013	GPS 650	Garmin Cam5mp/Alti	1093,71	141.01.04.001		Bueno	
16/05/2016	Tractor Corta cesped	Tractor Corta cesped	3350,00	141.01.04.001		bueno	
HERRAMIENTAS							
	Amoladora		169,95			Bueno	
	Barretas		35,72			Bueno	
	Zapapico bellota		35,72			Bueno	
	Carretilas		37,50			Bueno	
	Llanta de emergencia		174,12			Bueno	
	Caja metálica		183,04			Bueno	
INMUEBLES							
TERRENOS							
	Atahuaico Parque Barrial	Escritura Pública	41.477,00	141.03.01.001			

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
17/21

		(Transito Muñoz)					
	Estadio Parroquial	Según Escritura de Donación 20160101020P03212	320,540,22	141.03.01.002			
	Terreno emplazado el Edificio GAD	Según Escritura de Donación 20160101020P03212	45771,78				

EDIFICIOS

Edificio Institucional Gad Tarqui		532025,51				
-----------------------------------	--	-----------	--	--	--	--

Marcas:

✓ Tomado del registro digital proporcionado por la entidad.

Φ Inspección física

Conclusión:

En la inspección física realizada se obtuvieron las siguientes observaciones:

- Los bienes de administración no contienen una codificación que permita su fácil identificación.
- EL guardalmacén, quien actuó en el periodo auditado, no llevaba un registro de los bienes de la bodega 1 y 2, en este último se mantienen bienes en malas condiciones.
- Se desconoce las condiciones en las que se encuentran un monitor de computadora marca noc, un CPU marca LG y dos reguladores de voltaje en el aula 5; así mismo en el aula CNH se mantiene un CPU marca LG del cual se desconoce las condiciones de uso en las que se encuentra.
- En su mayoría los bienes sujetos a control administrativo no son registrados con su costo de adquisición y fecha de adquisición, de igual manera varios de los mobiliarios presentan esta inconsistencia.
- Los saldos de bienes de administración presentados en los estados financieros no coinciden con la información



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
18/21

proporcionada por la contadora.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/22 y 2018/05/23

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/25



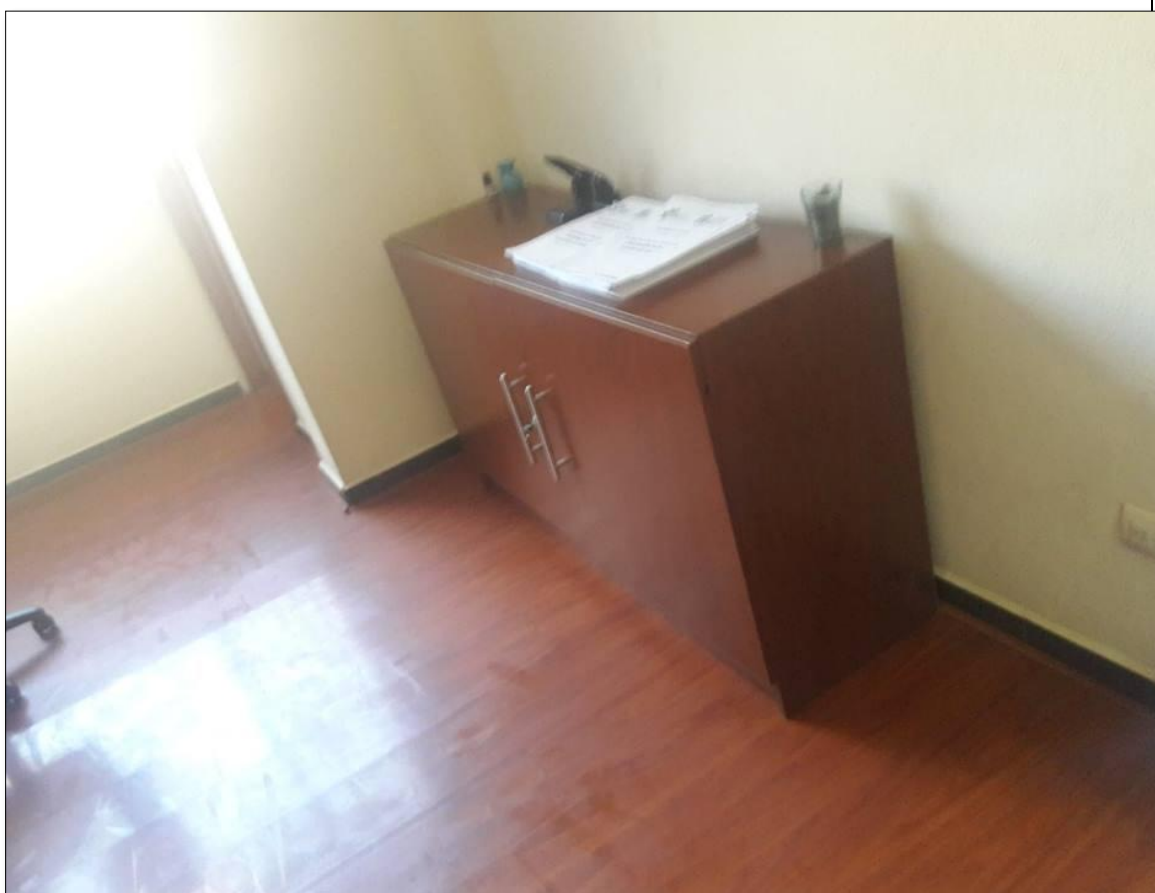
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Inspección física de bienes

MUEBLE NO REGISTRADO-INSPECCIONADO (AULA 2)



Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/22 y 2018/05/23

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/25



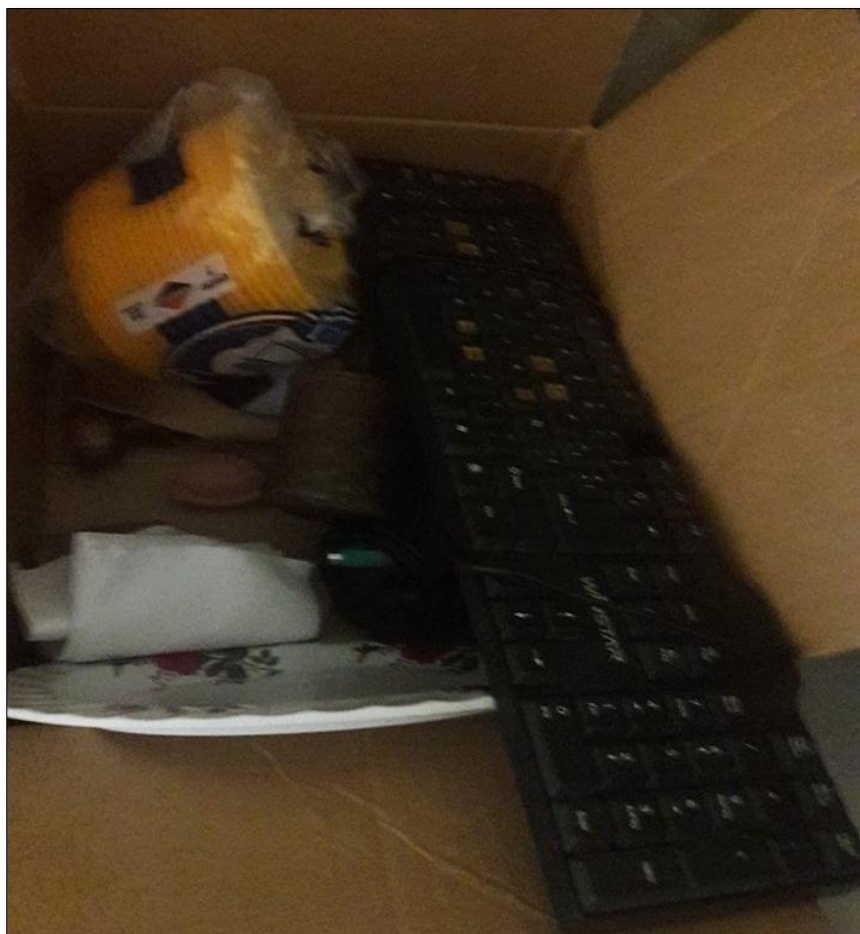
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Inspección física de bienes

CAJA DE CARTÓN CON BIENES (GRADAS)



Elaborado por: Natalia Ayabaca **Fecha:** 2018/05/22 y 2018/05/23

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/05/25

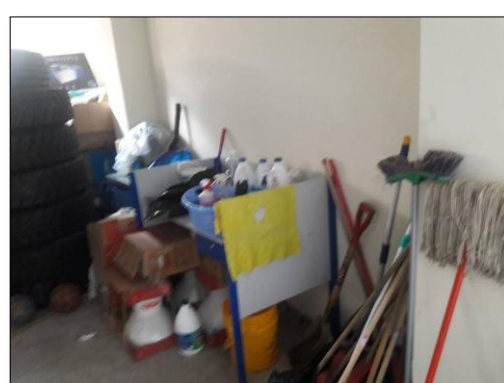
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Inspección física de bienes

BIENES INSPECCIONADOS (BODEGA 2)



Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/22 y 2018/05/23

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/28



Anexo 65: Recalculo de depreciación acumulada de bienes de administración

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Recalculo de depreciación acumulada de bienes de administración.

FECHA ADQUISIC.	DETALLE DEL BIEN	VALOR ADQ.	V.U	V.R	Año						DEP. ACUMULADA		DIF
					2011	2012	2013	2014	2015	2016	Auditoría	Entidad	
Edificios, locales y residencias													
15/05/2014	Edificio Institucional GAD	532.025.50	50	53.202.55	-	-	-	5.586.27	9.576.46	9.576.46	24.739.19	24.739.19	-
	TOTAL:	532.025.50	Σ								24.739.19	24.739.19	Σ
Mobiliarios													
23/01/2012	Carpas Termo selladas 3x2,5	2.475.00	5	247.50	-	408.38	445.50	445.50	445.50	445.50	2.190.38	2.190.38	-
25/04/2012	Carpa tubo HG 3.50*3	150.00	5	15.00	-	18.00	27.00	27.00	27.00	27.00	126.00	126.00	-
30/07/2012	Mesa Sevilla Rectangular	170.60	10	17.06	-	6.40	15.35	15.35	15.35	15.35	67.81	67.81	-
30/07/2012	Sillas Portugal Blanco	1.447.50	10	144.75	-	54.28	130.28	130.28	130.28	130.28	575.38	575.38	-
25/04/2014	Vitrina en Aluminio tipo madera	2.709.03	10	270.90	-	-	-	162.54	243.81	243.81	650.17	650.17	-
02/05/2014	Estantes de 1x 40 x 1.98 alto	907.20	10	90.72	-	-	-	54.43	81.65	81.65	217.73	217.73	-
02/05/2014	Muebles Credenza 1.32*40	425.60	10	42.56	-	-	-	25.54	38.30	38.30	102.14	102.14	-
02/05/2014	Juego de sala modular	1.792.00	10	179.20	-	-	-	107.52	161.28	161.28	430.08	430.08	-
02/05/2014	Sofá Doble	300.00	10	30.00	-	-	-	18.00	27.00	27.00	72.00	72.00	-
02/05/2014	Sala Estar 1.60x2.60 incluye mesa	1.008.00	10	100.80	-	-	-	60.48	90.72	90.72	241.92	241.92	-
02/05/2014	Sala Estar 1.60x2.30 incluye	929.60	10	92.96	-	-	-	55.78	83.66	83.66	223.10	223.10	-
02/05/2014	Juego Sala modelo Venecia y mesa9	2.128.00	10	212.80	-	-	-	127.68	191.52	191.52	510.72	510.72	-
17/03/2015	Term. Fijo Inalámbrico CDMA	114.91	5	11.49	-	-	-	-	15.51	20.68	36.20	36.20	-

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ18 2/6

01/06/2014	Credensa para Impresora	704.20	10	70.42	-	-	-	-	47.53	63.38	110.91	110.91	-
01/06/2014	Estación de trabajo	4.156.32	10	415.63	-	-	-	218.21	374.07	374.07	966.34	966.34	-
01/06/2014	Mesa de reuniones	684.89	10	68.49	-	-	-	35.96	61.64	61.64	159.24	159.24	-
01/06/2014	Módulo aéreo	933.02	10 ^v	93.30	-	-	-	48.98	83.97	83.97	216.93	216.93	-
01/06/2014	Mueble bajo ventanilla atención al cliente	521.36	10	52.14	-	-	-	27.37	46.92	46.92	121.22	121.22	-
01/06/2014	Mueble Cafetería	295.10	10	29.51	-	-	-	15.49	26.56	26.56	68.61	68.61	-
01/06/2014	Silla giratoria	3.280.00	10	329	-	-	-	172.20	295.20	295.20	762.60	762.60	-
TOTAL:		26.427.23	Σ								8.173.69	8.173.69	Σ
Maquinarias y Equipos													
27/09/2013	GPS 650 Garmin Cam. 5MP /ALT6150	1.093.71	5	109.37	-	-	49.22	196.87	196.87	196.87	639.82	639.82	-
01/04/2016	Estación Total HI-Target-ZT8-320RZT8-	5.900.00	10	590.00	-	-	-	-	-	398.25	398.25	398.25	-
16/05/2016	Tractor LTH1842/Corta Césped	3.350.00	5 ^v	335.00	-	-	-	-	-	351.75	351.75	351.75	-
08/03/2013	Retroexcavadora New Holland	104.160.00	10	10.416.00	-	-	7.812.00	9.374.40	9.374.40	9.374.40	35.935.20	35.935.20	-
18/03/2015	Fotocopiadora RICOH	5.947.31	5	594.73	-	-	-	-	802.89	1.070.52	1.873.40	1.873.40	-
23/07/2012	Impresoras Multifunción Epson	5.200.00	5	520.00	-	390.00	936.00	936.00	936.00	936.00	4.134.00	4.134.00	-
TOTAL:		125.651.02									43.332.42	43.332.42	
Vehículos													
01/02/2011	Camioneta Doble Cabina Gris Mazda TB-50	25.170.17	5 ^v	2.517.02	4.153.08	4.530.63	4.530.63	4.530.63	4.530.63	377.55	22.653.15	22.653.15	-
14/03/2013	Volqueta Hino	90.961.36	10	9.096.14	-	-	6.822.10	8.186.52	8.186.52	8.186.52	31.381.67	31.381.67	-
TOTAL:		116.131.53									54.034.82	54.034.82	
Herramientas													
02/08/2012	Amoladora	169.65	5	16.97	-	12.72	30.54	30.54	30.54	30.54	134.88	134.88	-
18/06/2015	Engrasadora Manual BP 28 lbs	171.36	5 ^v	17.14	-	-	-	-	15.42	30.84	46.27	46.27	-
18/06/2015	Lavadora Alta presión semi	114.24	5	11.42	-	-	-	-	10.28	20.56	30.85	30.85	-
TOTAL:		455.25									212.00	212.00	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ18 3/6

Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos													
23/06/2014	Epson L210 AIO 110V Latin	280.00	5 V	28.00	-	-	-	25.20	50.40	50.40	126.00	126.00 ?	-
23/07/2012	PC HPCQ2600C15-2500/500GB	19.644.56	5	1.964.46	-	1.473.34	3.536.02	3.536.02	3.536.02	3.536.02	15.617.42	15.617.42	-
02/05/2014	Compu Gráficos 7-4770 34 gh2.	3.662.40	5	366.24	-	-	-	439.49	659.23	659.23	1.757.95	1.757.95	-
02/05/2014	Impresora HP Desinget T120	1.220.80	5	122.08	-	-	-	146.50	219.74	219.74	585.98	585.98	-
13/06/2014	Licencia INTERPRO Versión 2	218.40	V 3	21.84	-	-	-	38.22	65.52	65.52	169.26	169.26 ?	-
23/06/2014	Impresora Multifunción con WIFI	320.00	5	32.00	-	-	-	28.80	57.60	57.60	144.00	144.00	-
TOTAL:		25.346.16	Σ								18.400.61	18.400.61	Σ

CÓD.	CUENTA	SEGÚN			DIFERENCIA
		ARCHIVO ACTIVOS FIJOS	LIBRO MAYOR	AUDITORÍA	
141.99	Depreciación Acumulada	146.162.67	151.724.33	148.892.73	2.831.59 Σ
141.99.02	Depreciación Acumulada de Edificios. Locales y Residencias	24.739.19	24.739.19	24.739.19	-
141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	8.173.69	11.005.28	8.173.69	2.831.59 *
141.99.04	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	43.332.42	V 43.332.42	V 43.332.42	? -
141.99.05	Depreciación Acumulada de Vehículos	54.034.82	54.034.82	54.034.82	-
141.99.06	Depreciación Acumulada de Herramientas	212.00	212.00	212.00	-
141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos. Sistemas y Paquetes Informático	18.400.61	18.400. 62	18.400.62	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ18 4/6

CÓD.	CUENTA	SEGÚN			DIFERENCIA
		ARCHIVO ACTIVOS FIJOS	LIBRO MAYOR	AUDITORÍA	
141.01	Bienes Muebles	282.141.4	291.311.02	294.011.19	(2.700.17)
141.01.03	Mobiliarios	26.427.23	29.988.42	26.427.23	3.561.19
141.01.04	Maquinarias y Equipos	125.651.02	122.286.70	125.651.02	(3.364.32)
141.01.05	Vehículos	116.131.53	116.131.53	116.131.53	-
141.01.06	Herramientas	455.25	V 455.25	V 455.25	?
141.01.07	Equipos. Sistemas y Paquetes Informáticos	25.346.16	22.449.12	25.346.16	(2.897.04)
141.03	Bienes Inmuebles	939.814.50	944.321.31	939.814.50	4.506.81
141.03.01	Terrenos	407.789.00	407.789.00	407.789.00	-
141.03.02	Edificios. Locales y Residencias	532.025.50	536.532.31	532.025.50	4.506.81

Se sugiere realizar los siguientes asientos contables:

CÓDIGO	CONCEPTO	AUX. DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
	-1-				
141.99	Depreciación Acumulada			2.831.59	
141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	2.831.59			
611	Patrimonio Público				2.831.59
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados		2.831.59		
	P/R: Corrección en depreciación de mobiliarios.				
	-2-				
611	Patrimonio Público			3.561.19	
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	3.561.19			
141.01	Bienes Muebles				3.561.19

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ18 5/6

141.01.03	Mobiliarios		3.561.19		
	P/R: Corrección en el registro de mobiliarios.				
	-3-				
141.01	Bienes Muebles			6.261.36	
141.01.04	Maquinarias y Equipos	3.364.32			
141.01.07	Equipos. Sistemas y Paquetes Informáticos	2.897.04			
611	Patrimonio Público				6.261.36
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados		6.261.36		
	P/R: Corrección en el registro de maquinarias y equipos y Equipos. Sistemas y Paquetes Informáticos				
	-4-				
611	Patrimonio Público			4.506.81	
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	4.506.81			
141.03	Bienes Inmuebles				4.506.81
141.03.02	Edificios. Locales y Residencias		4.506.81		
	P/R: Diferencia de Costo Histórico del edificio institucional.				
	-5-				
141.99	Depreciación Acumulada		113.05		
141.99.06	Depreciación Acumulada de Herramientas	113.05			
611	Patrimonio Público				113.05
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados		113.05		
	P/R: Corrección del saldo inicial de depreciación de herramientas.				

**Marcas:**

V Tomado del Archivo de Activos Fijos y Libro Mayor

¥ Diferencias encontradas

? Calculado

Conclusión:

La información de los activos fijos generada en el sistema Naptilus al 31 de diciembre de 2016, no coincide con los saldos presentados en los Estados Financieros; se encontró una variación de \$5.561.65 en el cálculo de depreciación de los mobiliarios. Así como también, el valor contable de las cuentas 141.01.03, 141.01.04, 141.01.07 y 141.03.02 presentan variaciones de \$15.430.98, -\$3.364.32, -\$2.897.04 y 4.506.81, respectivamente. Además, se detectó que el saldo inicial de Depreciación acumulada Herramientas es de \$113.05, sin embargo la cuenta herramientas no mantiene saldo inicial. Por tanto, se sugirió realizar ajustes contables.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/05/24

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/28



Anexo 66: Verificación de retenciones y comprobación de documentación de las obras públicas

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Cuentas por pagar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de retenciones y comprobación de documentación de las obras públicas

Obra	Fecha	Proveedor	Base Imponible	%Renta	Valor retenido	Base Imponible	% IVA	Valor Retenido
Reconstrucción cubierta de iglesia	18/01/2016	Alvear Castro Pablo Hernán	2638.14	1%	26.38	316.58	30%	94.97
Mejoramiento Alumbrado Público	27/12/2016	Morales Mariño Pablo Andrés	25146.62	1%	251.47	3.520.53	30%	1.056.16
	27/12/2016	Morales Mariño Pablo Andrés	1897.27	1%	18.97	265.62	30%	79.69
Mantenimiento vial- Tasa Solidaria	27/12/2016	Quito Merchán Manuel Vicente	10.762.41	2%	215.25	1.506.74	70%	1.054.72
	27/12/2016	Quito Merchán Manuel Vicente	8.189.39	2%	163.79	1.146.51	70%	802.56
	27/12/2016	Quito Merchán Manuel Vicente	25.653.71	2%	513.07	3.591.52	70%	2.514.06
	27/12/2016	Quito Merchán Manuel Vicente	18.156.67	2%	363.13	2.541.93	70%	1.779.35
	27/12/2016	Quito Merchán Manuel Vicente	18.183.84	2%	363.68	2.545.74	70%	1.782.02
Apoyo CIBV Ñucanchi	28/12/2016	Conservial Cía. Ltda.	5.900.00	2%	118.00	826.00	70%	578.20



Cód.	Cuenta	Mayor	Auditoría	Diferencia
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	2.033.74	2.033.74	-
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	1.230.82	1.230.82	-
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	8.510.91	8.510.91	-

Marcas:

V Tomado de facturas y mayor general

✓ Verificado con comprobantes de retención y estado de situación financiera

S Documentación sustentatoria

? Ejecución de cálculos

Conclusión:

Se recalculó los porcentajes de retenciones de renta e IVA de todas las obras públicas realizadas en el año 2016, se verificó con los comprobantes de retención y los valores obtenidos coinciden con los saldos de los mayores; se demuestra razonabilidad en las cifras presentados en los estados financieros.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 208/05/28

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 208/05/30



Anexo 67: Verificación de asientos de cierre- Cuentas por Pagar

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Cuentas por pagar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de asientos de cierre-Cuentas por Pagar

Se revisó los asientos de cierre del año 2016 y se comprobó que no se realizó el cierre de cuentas del grupo 213 “Cuentas por pagar”, debiendo haber realizado el siguiente asiento contable:

CÓDIGO	CONCEPTO	AUX. DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
	-1-				
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal			1.230.82	
2135101	C x P Gastos en Personal – Liquido	47.16			
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	1.183.66			
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo			106.68	
2135302	C x P Bienes y Serv Consumo - Impuesto a la Renta	17.62			
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	4.29			
2135306	C x P Bienes y Serv Consumo 70% SRI	84.77			
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión			4.874.52	
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión – Proveedor	190.66			
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	1.794.28			
2137103	C x P Gastos en Personal – IESS	379.16			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2137106	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% SRI	473.24			
2137107	C x P Bienes y Servicios Inversión 100 % SRI	2.037.18			
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión			2.873.56	
2137301	C x P Bienes y Serv Inversión – Proveedor	2.11			
2137302	C x P Bienes y Serv Inversión - Impuesto a la Renta	580.43			
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	0.01			
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	1.628.59			
2137306	C x P Bienes y Serv Inversión 70% SRI	662.42			
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas			11.654.13	
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	2.007.36			
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	1.135.85			
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	0.01			
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	8.510.91			
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión			404.14	
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	146.96			
2137703	Cuentas por Pagar Otros Gastos	257.18			
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado			50.60	
2138107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 10	50.60			
224.98	Cuentas por Pagar de años anteriores				21.194.45
224.98.01	Cuentas por Pagar de años de anteriores		21.194.45		
	P/R: Asiento de cierre de las cuentas del grupo 213.				
	TOTAL	21.194.45	21.194.45	21.194.45	21.194.45



Conclusión:

Al cierre del ejercicio 2016 los asientos de cierre correspondiente al grupo 213 “Cuentas por Pagar” no fueron realizados, por lo que no se cumple con el Acuerdo Ministerial 0249 “Directrices de cierre del ejercicio fiscal 2016 y apertura del ejercicio fiscal 2017” que establece que los saldos al 30 de diciembre de 2016 de las cuentas del grupo 213 “Cuentas por Pagar”, de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, serán trasladados a la cuenta 224.98.01 “Cuentas por Pagar del Año Anterior”.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/29

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/05/31



Anexo 68: Verificación en el cálculo y pago de aportaciones al IESS

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Cuentas por pagar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación en el cálculo de las aportaciones al IESS

Verificación en el cálculo de aportaciones al IESS Enero de 2016

Cargo	Remuneración	Ap. Per.	Ap. Pat.	IECE	SECAP	Total IESS
PRESIDENTE	1.690.00	193.51	188.44	8.45	-	390.39
VICEPRESIDENTE	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
VICEPRESIDENTE (LIQ)	598.54	68.53	66.74	2.99	-	138.26
SECRETARIO TESORERO	675.00	77.29	75.26	3.38	-	155.93
VOCAL 1	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
VOCAL 2	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
VOCAL 3	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
CHOFER DE VOLQUETE	584.00	55.19	65.12	2.92	2.92	126.14
CHOFER DE VEHICULO ADMINISTRATIVO	566.00	53.49	63.11	2.83	2.83	122.26
CHOFER DE RETROESCABADORA	708.00	66.91	78.94	3.54	3.54	152.93
AUXILIAR DE SERVICIOS	366.00	34.59	40.81	1.83	1.83	79.06
ALBAÑIL	119.00	11.25	13.27	0.60	0.60	25.70
ALBAÑIL	119.00	11.25	13.27	0.60	0.60	25.70
ALBAÑIL	119.00	11.25	13.27	0.60	0.60	25.70
OFICIAL DE ALBAÑIL	115.03	10.87	12.83	0.58	0.58	24.85
TOTAL	7.957.97	857.27	887.31	39.79	13.48	1.797.85

PLANILLAS IESS		Auditoría	Diferencia
IESS Rol de Enero	1.641.93	1.647.34	(5.41)
IESS Enero/Albañiles	97.24	97.24	0.00
IECE Rol Enero	53.18	53.27	(0.09)
TOTAL	1.792.35	1.797.85	(5.50)

En la liquidación del vicepresidente se encontró una diferencia en el cálculo de aporte personal (\$2.74); se registró \$65.79 en lugar de \$68.63, asimismo en el cálculo del aporte patronal (\$2.67); se registró \$64.07 en lugar de \$66.74. Por tanto, el monto total por aportes al IESS tiene una variación negativa de \$5.50.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Verificación en el cálculo de aportaciones al IESS Mayo de 2016

Cargo	Remuneración	Ap. Per.	Ap. Pat.	IECE	SECAP	Total IESS
PRESIDENTE	1.690.00	193.51	188.44	8.45	-	390.39
VICEPRESIDENTE	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
SECRETARIO TESORERO	733.00	83.93	81.73	3.67	-	169.32
VOCAL 1	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
VOCAL 2	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
VOCAL 3	574.60	65.79	64.07	2.87	-	135.61
CHOFER DE VOLQUETE	584.00	55.19	65.12	2.92	2.92	126.14
CHOFER DE VEHICULO ADMINISTRATIVO	660.33	62.43	73.66	3.30	3.30	142.69
CHOFER DE RETROESCABADORA	708.00	66.91	78.94	3.54	3.54	152.93
ALBAÑIL	548.00	51.79	61.10	2.74	2.74	118.37
TOTAL	7.221.73	776.91	805.26	36.11	12.50	1.633.65

Mayor	Auditoría	Diferencia
IESS aportes Mayo	1.456.17	1.469.22 (13.05) ₺
IESS rol Mayo/Albañil	112.89	V 112.89 ? 0.00
IECE rol de Mayo	48.31	48.61 (0.30) ₺
TOTAL	1.617.37	1.630.71 (13.34)

El aporte de funcionarios calculados por la auditoria no coincide con los valores cancelados al IESS; variación negativa de \$13.34.

Verificación en el cálculo de aportaciones al IESS Julio de 2016

Cargo	Remuneración	Ap. Per.	Ap. Pat.	IECE	SECAP	Total IESS
PRESIDENTE	1.690.00	193.505	188.44	8.45	-	390.39
VICEPRESIDENTE	574.60	65.7917	64.07	2.87	-	132.73
SECRETARIO TESORERO	733.00	83.9285	81.73	3.67	-	169.32
VOCAL 1	574.60	65.7917	64.07	2.87	-	132.73
VOCAL 2	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
VOCAL 3	574.60	65.7917	64.07	2.87	-	132.73
CHOFER DE VOLQUETE	584.00	55.188	65.12	2.92	2.92	126.14
CHOFER DE VEHICULO ADMINISTRATIVO	566.00	53.487	63.11	2.83	2.83	122.26
CHOFER DE RETROESCABADORA	708.00	66.906	78.94	3.54	3.54	152.93
ALBAÑIL	548.00	51.786	61.10	2.74	2.74	118.37
TOTAL	7.127.40	767.97	794.71	35.64	12.03	1.610.34

Mayor	Auditoría	Diferencia
IESS aportes Julio	1.449.85	1.449.78 0.07 ₺
IESS Rol Julio/Albañil	112.89	V 112.89 ? 0.00
IECE rol de Julio	47.60	47.67 (0.07) ₺
TOTAL	1.610.34	1.610.34 0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El monto total de aportes al IESS coinciden con los cálculos realizados por la institución, no obstante, en el aporte de los funcionarios varía en \$0.07 así como en el aporte de IECE con variación negativa de \$0.07.

Verificación en el cálculo de aportaciones al IESS Septiembre de 2016

Cargo	Remuneración	Ap. Per.	Ap. Pat.	IECE	SECAP	Total IESS
PRESIDENTE	1.690.00	193.51	188.44	8.45	-	390.39
VICEPRESIDENTE	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
SECRETARIO TESORERO	733.00	83.93	81.73	3.67	-	169.32
VOCAL 1	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
VOCAL 2	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
VOCAL 3	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
CHOFER DE VOLQUETE	584.00	55.19	65.12	2.92	2.92	126.14
CHOFER DE VEHICULO ADMINISTRATIVO	601.38	56.83	67.05	3.01	3.01	129.90
CHOFER DE RETROESCABADORA	708.00	66.91	78.94	3.54	3.54	152.93
ALBAÑIL	548.00	51.79	61.10	2.74	2.74	118.37
TOTAL	7.162.78	771.31	798.65	35.81	12.21	1.617.98

PLANILLAS IESS		Auditoría	Diferencia
IESS aportes Septiembre	1.457.08	1.457.06	0.02
IESS Rol Septiembre/Albañil	112.89	112.89	0.00
IECE rol de Septiembre	48.00	48.15	(0.02)
TOTAL	1.617.97	1.617.98	(0.00)

El aporte total al IESS coincide con el calculado por la auditoria, sin embargo los aportes de los funcionarios e IECE difieren en \$0.02 y -\$0.02.

Verificación en el cálculo de aportaciones al IESS Noviembre de 2016

Cargo	Remuneración	Ap. Per.	Ap. Pat.	IECE	SECAP	Total IESS
PRESIDENTE	1.690.00	193.51	188.44	8.45	-	390.39
VICEPRESIDENTE	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
SECRETARIO TESORERO	733.00	83.93	81.73	3.67	-	169.32
VOCAL 1	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
VOCAL 2	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
VOCAL 3	574.60	65.79	64.07	2.87	-	132.73
CHOFER DE VOLQUETE	584.00	55.19	65.12	2.92	2.92	126.14
CHOFER DE VEHICULO ADMINISTRATIVO	566.00	53.49	63.11	2.83	2.83	122.26
CHOFER DE RETROESCABADORA	708.00	66.91	78.94	3.54	3.54	152.93
ALBAÑIL	548.00	51.79	61.10	2.74	2.74	118.37
TOTAL	7.127.40	358.95	396.40	35.64	12.03	785.16



PLANILLAS IESS		Auditoría	Diferencia	
IESS aportes Noviembre	1.449.80	1.449.78	0.02	¥
IESS Rol Noviembre/Albañil	112.89	¥ 12.89	? 0.00	
IECE rol de Noviembre	47.65	47.67	(0.02)	¥
TOTAL	1.610.34	1.610.34	0.00	

Los aportes realizados al IESS del mes de noviembre no varían en su totalidad, pero difieren en los aportes de los funcionarios e IECE en \$0.02 y \$-0.02.

Marcas:

✓ Tomado de Rol de Pagos, Mayor de Bancos y planillas del IESS

¥ Diferencia encontrada

? Ejecución de cálculos

Conclusión:

De los roles de pago tomados como muestra para verificar el pago oportuno al IESS, enero y mayo presentan diferencias en el cálculo de aportes personales, patronales e IECE, con \$-18.52 y -\$0.39, respectivamente. Por otro lado, los aportes de los meses de julio, septiembre y noviembre no varían en su totalidad.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 208/05/30

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 208/06/1



Anexo 69: Verificación de saldos del grupo Cuentas por pagar gastos en personal para inversión

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Cuentas por pagar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de saldos del grupo Cuentas por pagar gastos en personal para inversión

FECHA	PROVEEDOR	Base Imponible	%Renta	Valor retenido-Auditoría	Base Imponible	% IVA	Valor Retenido-Auditoría	SEGÚN MAYOR GENERAL	
								Ret. Renta	Ret. IVA
29/01/2016	Neira Vásquez Carlos Alberto	1.040.00	10%	104.00	124.80	100%	124.80	104.00	124.80
01/02/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.000.00	10%	100.00	120.00	100%	120.00	100.00	120.00
03/02/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	2.000.00	10%	200.00	240.00	100%	240.00	200.00	240.00
04/02/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	160.80	100%	160.80	134.00	160.80
03/02/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	2.000.00	10%	200.00	240.00	100%	240.00	200.00	240.00
03/02/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.000.00	10%	100.00	120.00	100%	120.00	100.00	120.00
04/02/2016	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	71.47	100%	71.47	59.56	71.47
04/02/2016	Rodríguez Duran Esperanza Daniela	660.00	10%	66.00	79.20	100%	79.20	66.00	79.20
04/02/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	160.80	100%	160.80	134.00	160.80
01/03/2016	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	71.47	100%	71.47	59.56	71.47
01/03/2016	Rodríguez Duran Esperanza Daniela	760.00	10%	76.00	91.20	100%	91.20	76.00	91.20
02/03/2016	Neira Vásquez Carlos Alberto	1040	10%	104.00	124.80	100%	124.80	104.00	124.80
03/03/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	600.00	10%	60.00	72.00	100%	72.00	60.00	72.00
03/03/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	160.80	100%	160.80	134.00	160.80
01/04/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	160.80	100%	160.80	134.00	160.80
01/04/2016	Sarmiento Arias Héctor Arturo	1376	2%	27.52	165.12	70%	115.58	27.52	115.58



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ22 2/5

01/04/2016	Rodríguez Duran Esperanza Daniela	760.00	10%	76.00	91.20	100%	91.20	76.00	91.20
01/04/2016	Neira Vásquez Carlos Alberto	1.040.00	10%	104.00	124.80	100%	124.80	104.00	124.80
01/04/2016	Cabrera Quito José Esteban	980	10%	98.00	117.60	100%	117.60	98.00	117.60
01/04/2016	Cabrera Quito José Esteban	980	10%	98.00	117.60	100%	117.60	98.00	117.60
01/04/2016	Cabrera Quito José Esteban	980	10%	98.00	117.60	100%	117.60	98.00	117.60
04/04/2016	Sichique Sánchez Adriana Sol	900.00	10%	90.00	108.00	100%	108.00	90.00	108.00
04/04/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.200.00	10%	120.00	144.00	100%	144.00	120.00	144.00
04/04/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	1.500.00	10%	150.00	180.00	100%	180.00	150.00	180.00
04/04/2016	Neira Vásquez Carlos Alberto	223.00	10%	22.30	26.76	100%	26.76	22.30	26.76
06/04/2016	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	71.47	100%	71.47	59.56	71.47
02/05/2016	Neira Vásquez Carlos Alberto	1.040.00	10%	104.00	124.80	100%	124.80	104.00	124.80
03/05/2016	Fernández Chicayza Jessica Alexandra	35.00	2%	0.70	4.20	70%	2.94	0.70	2.94
03/05/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	1.500.00	10%	150.00	180.00	100%	180.00	150.00	180.00
03/05/2016	Rodríguez Duran Esperanza Daniela	760.00	10%	76.00	91.20	100%	91.20	76.00	91.20
03/05/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.200.00	10%	120.00	144.00	100%	144.00	120.00	144.00
03/05/2016	Sichique Sánchez Adriana Sol	900.00	10%	90.00	108.00	100%	108.00	90.00	108.00
03/05/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.200.00	10%	120.00	144.00	100%	144.00	120.00	144.00
04/05/2016	Cabrera Quito José Esteban	980.00	10%	98.00	117.60	100%	117.60	98.00	117.60
04/05/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	160.80	100%	160.80	134.00	160.80
06/05/2006	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	71.47	100%	71.47	59.56	71.47
31/05/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	160.80	100%	160.80	134.00	160.80
31/05/2016	Cabrera Quito José Esteban	980.00	10%	98.00	117.60	100%	117.60	98.00	117.60
31/05/2016	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	71.47	100%	71.47	59.56	71.47
31/05/2016	Neira Vásquez Carlos Alberto	1.040.00	10%	104.00	124.80	100%	124.80	104.00	124.80
31/05/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	1.500.00	10%	150.00	180.00	100%	180.00	150.00	180.00
31/05/2016	Rodríguez Duran Esperanza Daniela	760.00	10%	76.00	91.20	100%	91.20	76.00	91.20
31/05/2016	Sichique Sánchez Adriana Sol	900.00	10%	90.00	108.00	100%	108.00	90.00	108.00
04/07/2016	Cabrera Quito José Esteban	980.00	10%	98.00	137.20	100%	137.20	98.00	137.20
04/07/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	1.500.00	10%	150.00	210.00	100%	210.00	150.00	210.00

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ22 3/5

	Rodríguez Duran Esperanza Daniela	760.00	10%	76.00	106.40	100%	106.40	76.00	106.40
04/07/2016	Sichique Sánchez Adriana Sol	900.00	10%	90.00	126.00	100%	126.00	90.00	126.00
04/07/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	187.60	100%	187.60	134.00	187.60
05/07/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.200.00	10%	120.00	168.00	100%	168.00	120.00	168.00
06/07/2016	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	83.38	100%	83.38	59.56	83.38
01/08/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	1.500.00	10%	150.00	210.00	100%	210.00	150.00	210.00
01/08/2016	Sichique Sánchez Adriana Sol	900.00	10%	90.00	126.00	100%	126.00	90.00	126.00
02/08/2016	Cabrera Quito José Esteban	980.00	10%	98.00	137.20	100%	137.20	98.00	137.20
02/08/2016	Neira Vásquez Carlos Alberto	1.040.00	10%	104.00	145.60	100%	145.60	104.00	145.60
02/08/2016	Rodríguez Duran Esperanza Daniela	760.00	10%	76.00	106.40	100%	106.40	76.00	106.40
03/08/2016	Guazhambo Bárez Luis Marco	1571.92	2%	31.44	220.07	70%	154.05	31.44	154.05
03/08/2016	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	83.38	100%	83.38	59.56	83.38
03/08/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	187.60	100%	187.60	134.00	187.60
04/08/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.200.00	10%	120.00	168.00	100%	168.00	120.00	168.00
01/09/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	134.00	10%	13.40	18.76	100%	18.76	134.00	18.76
01/09/2016	Rodríguez Duran Esperanza Daniela	760.00	10%	76.00	106.40	100%	106.40	76.00	106.40
01/09/2016	Neira Vásquez Carlos Alberto	1.040.00	10%	104.00	145.60	100%	145.60	104.00	145.60
02/09/2016	Sichique Sánchez Adriana Sol	900.00	10%	90.00	126.00	100%	126.00	90.00	126.00
02/09/2016	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	83.38	100%	83.38	59.56	83.38
02/09/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	1.500.00	10%	150.00	210.00	100%	210.00	150.00	210.00
05/09/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.200.00	10%	120.00	168.00	100%	168.00	120.00	168.00
05/09/2016	Cabrera Quito José Esteban	980.00	10%	98.00	137.20	100%	137.20	98.00	137.20
08/09/2016	Guazhambo Bárez Luis Marco	785.96	2%	15.72	110.03	70%	77.02	15.72	77.02
03/10/2016	Neira Vásquez Carlos Alberto	1.040.00	10%	104.00	145.60	100%	145.60	104.00	145.60
03/10/2016	Sichique Sánchez Adriana Sol	900.00	10%	90.00	126.00	100%	126.00	90.00	126.00
03/10/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	1.500.00	10%	150.00	210.00	100%	210.00	150.00	210.00
04/10/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	187.60	100%	187.60	134.00	187.60
04/10/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.200.00	10%	120.00	168.00	100%	168.00	120.00	168.00
04/10/2016	Rodríguez Duran Esperanza Daniela	760.00	10%	76.00	106.40	100%	106.40	76.00	106.40
04/10/2016	Cabrera Quito José Esteban	980.00	10%	98.00	137.20	100%	137.20	98.00	137.20
06/10/2016	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	83.38	100%	83.38	59.56	83.38
06/10/2016	Guazhambo Bárez Luis Marco	785.96	2%	15.72	110.03	100%	110.03	15.72	110.03

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ22 4/5

19/10/2016	Domínguez Agurto Ruth Patricia	1030.75	8%	82.46	144.31	100%	144.31	82.46	144.31
31/10/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	187.60	100%	187.60	134.00	187.60
31/10/2016	Sichique Sánchez Adriana Sol	900.00	10%	90.00	126.00	100%	126.00	90.00	126.00
31/10/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.200.00	10%	120.00	168.00	100%	168.00	120.00	168.00
31/10/2016	Rodríguez Duran Esperanza Daniela	760.00	10%	76.00	106.40	100%	106.40	76.00	106.40
31/10/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	1.500.00	10%	150.00	210.00	100%	210.00	150.00	210.00
07/11/2016	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	83.38	100%	83.38	59.56	83.38
07/11/2016	Cabrera Quito José Esteban	980.00	10%	98.00	137.20	100%	137.20	98.00	137.20
08/11/2016	Guazhambo Bárez Luis Marco	785.96	8%	62.88	110.03	70%	77.02	62.88	77.02
01/12/2016	Guazhambo Bárez Luis Marco	785.96	8%	62.88	110.03	70%	77.02	15.72	77.02
02/12/2016	Sichique Sánchez Adriana Sol	900.00	10%	90.00	126.00	100%	126.00	90.00	126.00
02/12/2016	Rodríguez Duran Esperanza Daniela	760.00	10%	76.00	106.40	100%	106.40	76.00	106.40
02/12/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	1.500.00	10%	150.00	210.00	100%	210.00	150.00	210.00
02/12/2016	Domínguez Agurto Ruth Patricia	3257.17	8%	260.57	456.00	100%	456.00	260.57	456.00
02/12/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	187.60	100%	187.60	134.00	187.60
05/12/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.200.00	10%	120.00	168.00	100%	168.00	120.00	168.00
05/12/2016	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	83.38	100%	83.38	59.56	83.38
05/12/2016	Cabrera Quito José Esteban	980.00	10%	98.00	137.20	100%	137.20	98.00	137.20
27/12/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	1.500.00	10%	150.00	210.00	100%	210.00	150.00	210.00
28/12/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	187.60	100%	187.60	134.00	187.60
28/12/2016	Sichique Sánchez Adriana Sol	900.00	10%	90.00	126.00	100%	126.00	90.00	126.00
28/12/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.200.00	10%	120.00	168.00	100%	168.00	120.00	168.00
28/12/2016	Rodríguez Duran Esperanza Daniela	760.00	10%	76.00	106.40	100%	106.40	76.00	106.40
28/12/2016	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	83.38	100%	83.38	59.56	83.38
28/12/2016	Guazhambo Bárez Luis Marco	785.96	8%	62.88	110.03	100%	110.03	62.88	110.03
28/12/2016	Cabrera Quito José Esteban	980.00	10%	98.00	137.20	100%	137.20	98.00	137.20
05/12/2016	Miguel Omar Saetama Gualpa	1.200.00	10%	120.00	168.00	100%	168.00	120.00	168.00
05/12/2016	Lazo León Silvia Eulalia	595.56	10%	59.56	83.38	100%	83.38	59.56	83.38
05/12/2016	Cabrera Quito José Esteban	980.00	10%	98.00	137.20	100%	137.20	98.00	137.20
27/12/2016	Ramos Linares Cesar Ramos	1.500.00	10%	150.00	210.00	100%	210.00	150.00	210.00
28/12/2016	Zhañay Jaigua Fausto Rodrigo	1.340.00	10%	134.00	187.60	100%	187.60	134.00	187.60

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ22 5/5

Cód.	Cuenta	Mayor	Auditoría	Diferencia
2.137.102.00	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	10.224.63 V	10.271.73 ?	(47.10) ¥
2.137.106.00	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% SRI	1.077.87 V	1.077.87 ?	-
2.137.107.00	C x P Bienes y Servicios Inversión 100 % SRI	12.659.77 V	12.659.77 ?	-

Marcas:

V Tomado de Facturas y de libro mayor

? Ejecución de Cálculos

¥ Diferencia encontrada

Conclusión:

Se recalculo los porcentajes de retenciones de renta e IVA de cuentas por pagar gastos en personal para inversión, se verificó con sus documentos respectivos y se encontró una diferencia de \$47.10 en el saldo auditado, el cual corresponde al cálculo de impuesto a la renta del proveedor Guazhambo Bárez Luis Marco; se retuvo \$15.72 en lugar de \$62.88.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/05/31

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/06/04

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 70: Verificación de registros contables de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Patrimonio Público

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de registros contables de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	Asiento	DEBE	HABER
30/12/2016	141.03.01.002	Predio del estadio parroquial Tarqui	2816	320.540.22	
	611.99	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	V		320.540.22
		P/R: La escritura Pública 20160101020P03212 de donación Municipio de Cuenca al GAD de Tarqui			
30/12/2016	141.03.01.003	Predio del Edificio del GAD Tarqui/Escritura Donación	2817 V	45.771.78	
	611.99	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles			45.771.78
		P/R: La escritura Pública 20160101020P03212 de donación Municipio de Cuenca al GAD de Tarqui			



La bienes recibidos por donación no fueron registrados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental; el bien destinado a Complejo Deportivo se registró en la cuenta 141.03.01 “Terrenos” por el valor total del avalúo el cual consta el avalúo del terreno por \$309.905,10 y de la construcción por \$10.635,12, debiéndose haber registrado en el grupo 145 “Bienes de Programas” por separado, omitiéndose la infraestructura; los desembolsos incurridos por concepto de juicio de expropiación no se consideró como parte del costo del terreno para su registro. Además, al final del ejercicio económico los bienes recibidos por donación deben ser trasladados a la cuenta del patrimonio público por lo que se constató que la contadora no realizó dichos asientos de cierre, por tanto, se sugiere realizar los siguientes asientos:

CÓDIGO	CONCEPTO	AUX. DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
	-1-				
145.03	Bienes Inmuebles			320.540.22	
145.03.01	Terrenos	309.905.10			
141.03.02	Edificios, locales y residencias	10.635.12			320.540.22
141.03	Bienes Inmuebles				
141.03.01	Terrenos		320.540.22		
	-2-				
141.03	Bienes Inmuebles			11.849.80	
141.03.01	Terrenos	11.849.80			
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser.				11.849.80
112.05.07	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura		11.849.80		
	P/R:				
	-3-				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ23 2/4

611.99	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles			320.540.22	
611.99.002	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles-Predio del estadio parroquial Tarqui	320.540.22			
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados				320.540.22
611.09.002	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados-Predio del estadio parroquial Tarqui		320.540.22		
	P/R Cierre de Donaciones Recibidas				
	-4-				
611.99	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles			45.771.78	
611.99.003	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles-Predio del Edificio del GAD Tarqui	45.771.78			
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados				45.771.78
611.09.003	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados-Predio del Edificio del GAD Tarqui		45.771.78		
	P/R Cierre de Donaciones Recibidas.				

Marcas:

V Tomado del diario general integrado

Conclusión:



Las donaciones recibidas pro donación presentan errores en el registro contable. Según la escritura pública de donación establece el avalúo del Complejo Deportivo, en donde consta el avalúo del terreno por \$309.905,10 y de la construcción por \$10.635,12, sin embargo, la contadora registró en el grupo 141 “Bienes de Administración” en lugar del grupo 145 “Bienes de Programas”, no se contabilizó por separado el terreno y la infraestructura; los desembolsos efectuados por concepto de juicio de expropiación no fueron incluidos al valor contable del terreno; inobservando lo establecido en las Normas de Contabilidad Gubernamental, 3.1.5.9 Depreciación, que define:

“...Los terrenos y los edificios, locales y residencias se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Los edificios tiene una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables...”

Y, 3.1.21.6 Donaciones Entregadas y Recibidas

“Los saldos de las cuentas Donaciones Entregadas y Recibidas en Inventarios y Bienes Muebles e Inmuebles se los trasladará al final de cada ejercicio fiscal, mediante asientos de cierre, a la cuenta principal del Patrimonio Público que corresponda, en función de la clase de entidad de que se trate”.

Por tanto, se sugirió realizar asientos contables.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 208/06/01

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 208/06/04



Anexo 71: Verificación de documentación de avalúo

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Patrimonio

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de documentación de avalúo

Se revisó la documentación de los bienes recibidos por donación y se comprobó que la entidad mantiene los archivos clasificados y ordenados, de modo que permitió obtener información de la escritura pública de donación, mismo que contiene lo siguiente:

Clave catastral	6201-01-006-001-000	6801-01-009-003-000
Donante:	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cuenca	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cuenca
Ubicación:	Calle sin nombre, Parroquia Tarqui	Calle sin nombre, Parroquia Tarqui
Área Terreno:	2147.70 m2	6879.90 m2
Área Construcción:	955 m2	72 m2
Linderos:		
Norte:	19 +9.7 m Sr. Manuel Quirindumbay	67.4 m Calle S/n
Sur:	55.5 m Sr. Javier Muñoz	68.10 m Escuela Alfonso Moreno, Calle Sin nombre
Este:	13.6 + 46.4 m Calle S/N	100.4 m Sra. Gloria Tenesaca
Oeste:	56.5 m Sra. Rosa Zhiña	99.2 m Calle S/N
Avalúo de Terreno:	45.771.78	309.905.10
Avalúo de construcción:	234.979.26	10.635.12
Avalúo Total:	280.751.04	320.540.22
Destino:	Equipamiento Sanitario, local para la junta parroquial, tenencia Política y Casa Parroquial	Complejo Deportivo

V

Marcas:

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



V Tomado de la escritura pública de donación

Conclusión:

Se inspeccionó los archivos correspondientes a la donación recibida por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cuenca y se comprueba que la entidad mantiene la documentación ordenada, clasificada y referenciada con los registros contables.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 208/06/04

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 208/06/06



Anexo 72: Verificación de registros y documentación de las cuentas de patrimonio público

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Patrimonio Público

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de registros y documentación de las cuentas de patrimonio público.

Para verificar la razonabilidad de las cuentas que conforman el patrimonio se revisó los asientos contables, los libros mayores y el registro de los bienes recibidos por donación conjuntamente con la escritura pública.

MAYOR GENERAL

Cuenta Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados
Código 611.09

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/R: Asiento de apertura de Ejercicio Económico	1	-	1.067.115.85	(1.067.115.85)
02/01/2016	P/R: La capitalización de los resultados	2	-	22.711.62	(1.089.827.47)
15/12/2016	P/R: Herramientas		-	455.25	(1.090.282.72)
TOTALES			-	1.090.282.72	(1.090.282.72)

✓

MAYOR GENERAL

Cuenta Predio del Edificio del GAD Tarqui/donación
Código 611.99

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2016	P/R: La escritura Pública 20160101020P03212 de donación Municipio de Cuenca al GAD de Tarqui	2817	45.771.78	-	45.771.78
TOTALES				-	45.771.78

✓

MAYOR GENERAL

Cuenta Predio del Estadio Parroquial Tarqui
Código 611.99

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2016	P/R: La escritura Pública 20160101020P03212 de donación Municipio de Cuenca al GAD de Tarqui	2817	320.540.22	-	320.540.22
TOTALES					320.540.22

✓



La escritura pública de donación establece los avalúos correspondientes de cada bien, a continuación se efectúa un cuadro comparativo de la información obtenida con la presentada en el libro mayor:

Descripción	Según Escritura Pública		Según Libro Mayor	Diferencia
Predio del Edificio	Avalúo de Terreno	45.771.78 ✓	45.771.78	-
Predio del Estadio Deportivo	Avalúo de Terreno	309.905.10 ✓		
	Avalúo de construcción	10.635.12 ✓		
	Avalúo Total	320.540.22 ✓	320.540.22	-
TOTAL		366.312.00	366.312.00 ✓	

Marcas:

✓ Verificado con el saldo del Estado de Situación Financiera

✓ Tomado de la escritura pública de donación

Conclusión:

Al revisar las cuentas que conforman el patrimonio público, se verificó que el estadio deportivo no se encuentra registrado correctamente; el avalúo de terreno y construcción deben ser registrado por separado. Sin embargo, la cuenta del patrimonio no se ve afectada. El monto total de \$ 1.456.594.72 coincide con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 208/06/05

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 208/06/07



Anexo 73: Verificación de que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos contengan documentación sustentatoria-ENERO

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Ingresos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos contengan documentación sustentatoria-ENERO

FECHA FACT.	N° DE FACT	CONCEPTO	MONTO
05/01/2018	001-001-1963	Uso de cementerio	20,00
05/01/2018	001-001-1964	Uso de cementerio	10,00
05/01/2018	001-001-1965	Uso de cementerio	60,00
05/01/2018	001-001-1966	Uso de cementerio	60,00
05/01/2018	001-001-1967	Uso de cementerio	110,69
05/01/2018	001-001-1968	Uso de cementerio	150,00
07/01/2018	001-001-1969	Uso de cementerio	5,00
07/01/2018	001-001-1970	Uso de cementerio	150,00
07/01/2018	001-001-1971	Uso de cementerio	16,04
07/01/2018	001-001-1972	Uso de cementerio	1.000,00
07/01/2018	001-001-1973	Uso de cementerio	16, 55
07/01/2018	001-001-1974	Uso de cementerio	165,52
12/01/2018	001-001-1975	Uso de cementerio	10,00
12/01/2018	001-001-1976	Uso de cementerio	32,00
12/01/2018	001-001-1977	Uso de cementerio	30,00
12/01/2018	001-001-1978	Uso de cementerio	60,00
12/01/2018	001-001-1979	Uso de espacio público	23,00
21/01/2018	001-001-1980	Factura a EMAC EP	7.209,52
21/01/2018	001-001-1981	uso del cementerio	20,00
21/01/2018	001-001-1982	uso del cementerio	8,00
21/01/2018	001-001-1983	uso del cementerio	20,00
21/01/2018	001-001-1984	uso del cementerio	16,00
21/01/2018	001-001-1985	Uso de cementerio	80,39
21/01/2018	001-001-1986	Uso de cementerio	150,00
28/01/2018	001-001-1987	uso del cementerio	60,00
28/01/2018	001-001-1988	uso del cementerio	10,00

**Marcas:**

- ☑ Comprobado con archivo de facturas emitidas que reposa en el GAD
- ✓ Verificado con auxiliar presupuestario de ingresos

Conclusión:

Existen seis facturas que no se encontraron en archivo de facturas emitidas, sin embargo dichas facturas si constan en el auxiliar de ingresos presupuestarios.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 208/06/06

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 208/06/08










Anexo 74: Verificación de que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos contengan documentación sustentatoria-ABRIL

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui



PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Ingresos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos contengan documentación sustentatoria-ABRIL

FECHA FACT	N° DE FACT	CONCEPTO	MONTO
14/04/2018	001-001-2027 	Uso de cementerio	41,23
14/04/2018	001-001-2028 	Uso de cementerio	26,43
14/04/2018	001-001-2029 	Cooperativa AC Carmen	178,57
19/04/2018	001-001-2030 	Uso de cementerio	235,56
19/04/2018	001-001-2031 	Uso de cementerio	150,00
21/04/2018	001.001-2032 	Uso de cementerio	120,00
21/04/2018	001-001-2033 	Uso de espacio público	373,33
25/04/2018	001-001-2034 	Ocupación de espacio público	20,00
26/04/2018	001-001-2035 	uso del cementerio	8,55

Marcas:

-  Comprobado con archivo de facturas emitidas que reposa en el GAD
-  Verificado con auxiliar presupuestario de ingresos

Conclusión:

Existen dos facturas que no se encontraron en archivo de facturas emitidas, sin embargo dichas facturas si constan en el auxiliar de ingresos presupuestarios.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 208/06/06

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 208/06/08



Anexo 75: Verificación de que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos contengan documentación sustentatoria-JULIO

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Ingresos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos contengan documentación sustentatoria-JULIO

FECHA FACT.	N° DE FACT	CONCEPTO	MONTO
	001-001-2062 §		
07/07/2018	001-001-2063 ✓	uso de espacio público	20,00
08/07/2018	001-001-2064 ⚡✓	Uso de cementerio	60,00
08/07/2018	001-001-2065 ⚡✓	Uso de espacio público	55,02
11/07/2018	001-001-2066 ⚡✓	Arrendamiento de Coop.	203,57
12/07/2018	001-001-2067	uso de espacio público	117,35
12/07/2018	001-001-2068	uso de espacio público	20,00
12/07/2018	001-001-2069	✓ uso de estadio parroquial	11,55
12/07/2018	001-001-2070	uso de estadio parroquial	20,00
13/07/2018	001-001-2071	uso de estadio parroquial	12,52
14/07/2018	001-001-2072	uso del cementerio	10,67
	001-001-2073 §		
19/07/2018	001-001-2074 ⚡✓	Uso de cementerio	180,00
21/07/2018	001-001-2075 ⚡✓	Uso de cementerio	60,00
21/07/2018	001-001-2076 ⚡✓	Uso de cementerio	60,00
22/07/2018	001-001-2077 ⚡✓	Uso de cementerio	283,80
25/07/2018	001-001-2078	uso de espacio público	32,48
27/07/2018	001-001-2079	✓ uso de espacio público	37,20
28/07/2018	001-001-2080	uso de espacio público	52,56
29/07/2018	001-001-2081	uso de espacio público	5,00

Marcas:

- ⚡ Comprobado con archivo de facturas emitidas que reposa en el GAD
- ✓ Verificado con auxiliar presupuestario de ingresos



§ Documentación no sustentatoria

Conclusión:

Existen once facturas que no se encontraron en archivo de facturas emitidas, sin embargo dichas facturas si constan en el auxiliar de ingresos presupuestarios. Las facturas 2062 y 2073 no se encontraron físicamente.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 208/06/06

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 208/06/08



Anexo 76: Verificación de que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos contengan documentación sustentatoria-OCTUBRE

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Ingresos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos contengan documentación sustentatoria-OCTUBRE

FECHA FACT.	N° DE FACT	CONCEPTO	MONTO
04/10/2018	001-001-2111	Factura de EMAC EP	47.645,39
04/10/2018	001-001-2112	Factura de EMAC EP	10.827,80
10/10/2018	001-001-2113	✓ uso de espacio público	5,00
18/10/2018	001-001-2114	uso de cementerio	30,00
18/10/2018	001-001-2115	uso de espacio público	20,00
20/10/2018	001-001-2116 ¢✓	Uso de cementerio	60,00
20/10/2018	001-001-2117 ¢✓	Cooperativa A C Carmen	203,57
20/10/2018	001-001-2118 ✓	uso de espacio público	5,00
	001-001-2119 §		

Marcas:

¢ Comprobado con archivo de facturas emitidas que reposa en el GAD

✓ Verificado con auxiliar presupuestario de ingresos.

§ Documentación no sustentatoria

Conclusión:

Existen siete facturas que no se encontraron en archivo de facturas emitidas, sin embargo dichas facturas si constan en el auxiliar de ingresos presupuestarios. La factura 2119 no se encontró físicamente.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 208/06/06

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 208/06/08



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ27 1/4

Anexo 77: Rastreo del destino de los recursos recibidos mediante transferencia.

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Ingresos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Rastreo del destino de los recursos recibidos mediante transferencia.

FECHA	DETALLE	PROCEDENCIA		DESTINO		
		MONTO	ENTIDAD	MONTO	CÓDIGO	CUENTA
20/01/2016	Transferencia MEF alícuota noviembre 2015	23.535,38	Ministerio de Finanzas	23.535,38	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
20/01/2016	Transferencia MEF alícuota noviembre 2015	10.086,59	Ministerio de Finanzas	10.086,59	6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
21/01/2016	Factura 1980 EMAC EP	7.209,52	EMAC	7.209,52	6262103	De empresas públicas
28/01/2016	Transferencia recibida de ETAPA liquidación de IVA	514,84	ETAPA	514,84	6262103	De empresas públicas
04/02/2016	Factura 1992 EMAC EP	13.419,50	EMAC	13.419,50	6262103	De empresas públicas
16/02/2016	Transferencia MEF alícuota diciembre 2015	23.535,38	Ministerio de Finanzas	23.535,38	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
16/02/2016	Transferencia MEF alícuota diciembre 2015	10.086,59	Ministerio de Finanzas	10.086,59	6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
29/03/2016	Transferencia MEF alícuota enero 2016	17.683,03	Ministerio de Finanzas	17.683,03	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
29/03/2016	Transferencia MEF alícuota enero 2016	7.578,44	Ministerio de Finanzas	7.578,44	6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
29/04/2016	Transferencia MEF alícuota febrero 2016	17.683,03	Ministerio de Finanzas	17.683,03	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
29/04/2016	Transferencia MEF alícuota febrero 2016	7.578,44	Ministerio de Finanzas	7.578,44	6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
09/06/2016	Transferencia MEF alícuota marzo 2016	17.683,03	Ministerio de Finanzas	17.683,03	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ27 2/4

09/06/2016	Transferencia MEF alícuota abril 2016	13.292,36	Ministerio de Finanzas	13.292,36	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
	Transferencia MEF alícuota marzo 2016	7.578,44	Ministerio de Finanzas	7.578,44	6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
	Transferencia MEF alícuota abril 2016	5.696,72	Ministerio de Finanzas	5.696,72	6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
01/07/2016	Transferencia MEF alícuota mayo 2016	15.489,26	Ministerio de Finanzas	15.489,26	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
	Transferencia MEF alícuota mayo 2016	6.338,25	Ministerio de Finanzas	6.338,25	6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
29/07/2016	Transferencia MEF alícuota junio 2016	15.489,26	Ministerio de Finanzas	15.489,26	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
	Transferencia MEF alícuota junio 2016	6.338,25	Ministerio de Finanzas	6.338,25	6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
11/08/2016	Transferencia Tasa Solidaria	158.947,48		158.947,48	6262103	De Empresas Publicas
30/08/2016	Transferencia MEF alícuota julio 2016	15.489,48	Ministerio de Finanzas	15.489,26	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
	Transferencia MEF alícuota julio 2016	6.338,25	Ministerio de Finanzas	6.338,25	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
30/09/2016	Transferencia MEF alícuota agosto 2016	15.489,48	Ministerio de Finanzas	15.489,26	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
	Transferencia MEF alícuota agosto 2016	6.338,25	Ministerio de Finanzas	6.338,25	6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
04/10/2016	Transferencia por devolución de IVA años anteriores	34.121,15	Ministerio de Finanzas	34.121,15	6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos
04/10/2016	Factura 2111 Emac EP	47.645,39	EMAC	47.645,39	6262103	De Empresas Publicas
04/10/2016	Factura 2111 Emac EP	10.827,80	EMAC	10.827,80	6262103	De Empresas Publicas
01/11/2016	Transferencia MEF alícuota septiembre 2016	11.890,79	Ministerio de Finanzas	11.890,79	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
01/11/2016	Transferencia presupuesto participativo 2016	38.234,00	Ministerio de Finanzas	38,234.00	6262103	De Entidades del Gobierno Seccional
01/11/2016	Transferencia por devolución del IVA	5.140,67	Ministerio de Finanzas	5.140,67	6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobier. Aut.
	Transferencia MEF alícuota septiembre 2016	5.096,05	Ministerio de Finanzas	5.096,05	6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ27 3/4

01/11/2016	Transferencia presupuesto participativo 2016	344.106,00		344.106,00	6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado
08/11/2016	Reintegro de valor de IVA Fact. Adriana Sichique	126,00		126,00	6260608	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos
30/11/2016	Transferencia MEF alícuota octubre 2016	11.890,79	Ministerio de Finanzas	11.890,79	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
30/11/2016	Transferencia MEF alícuota octubre 2016	5.096,05	Ministerio de Finanzas		6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
30/11/2016	Devolución del IVA	5.140,67	V Ministerio de Finanzas	5.140,67	6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos
21/12/2016	Transferencia MEF alícuota noviembre 2016	11.890,79	Ministerio de Finanzas	11.890,79	6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
21/12/2016	Transferencia MEF alícuota noviembre 2016	6.338,25	Ministerio de Finanzas		6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales
21/12/2016	Devolución de IVA	5.140,67	Ministerio de Finanzas	5.140,67	6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos
21/12/2016	Reintegro valor de IVA	126,00	Ministerio de Finanzas	126,00	6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ27 4/4

RESUMEN POR CUENTA:

CÓD. DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	SEGÚN ENTIDAD	SEGÚN AUDITORÍA
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	38.234,00	38.234,00
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	211.041,62	211.041,62
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	90.446,37	90.446,37
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos	49.795,16	49.795,16
6262103	De Empresas Publicas	238.564,53	238.564,53
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	344.106,00	344.106,00
TOTAL		972.187,68Σ	972.187,68Σ
(-) TRANSFERENCIAS REALIZADAS		15.737,61	15.737,61
		956.450,07?	956.450,07?

Marcas:

- Comprobado con Estado de Resultados.
- ✓ Verificado con auxiliar presupuestario de ingresos
- V Tomado de archivo "Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversiones".
- Σ Comprobación de sumas
- ? Ejecución de cálculos

Conclusión:

Las transferencias recibidas del Ministerio de Finanzas, EMAC EP, ETAPA guardan relación con el auxiliar presupuestario de Ingresos y se reflejan en el Estado de Resultados, en las cuentas que corresponden a transferencias recibidas como se presenta en la tabla resumen.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 208/06/07

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 208/06/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 78: Cédula analítica de las reformas presupuestarias de ingresos que se realizaron durante el periodo analizado.

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Ingresos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de las reformas presupuestarias de ingresos que se realizaron durante el periodo analizado.

PARTIDA PRESUPUESTARIA: Edificios, Locales y Residencias			
CÓDIGO: 1702020			
ASIGNACIÓN INICIAL: 11,560.61			
FECHA	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	
05/09/2016	390.00		
01/10/2016	3,710.36		✓
01/10/2016	182.00		✓
15/12/2016	696.57		
TOTAL	4978,93		

En la partida presupuestaria, Edificios Locales y Residencias se realizó únicamente incremento en el presupuesto asignado inicialmente, cuyo valor es de USD 4.978,93.

PARTIDA PRESUPUESTARIA: Aportes a Juntas Parroquiales Rurales			
CÓDIGO: 1806080			
ASIGNACIÓN INICIAL: 97,507.52			
FECHA	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	
22/06/2016		6,266.20	
01/08/2016		9,493.24	
01/10/2016		6,168.80	✓
01/11/2016	15,077.13		✓
15/12/2016		210,02	
TOTAL	15,077.13	22138,26	

En la partida presupuestaria Aporte a Juntas Parroquiales Rurales durante el periodo analizado se realizaron reformas al presupuesto tanto para incrementarlo como para disminuirlo, los valores son: USD 15.077,13 y USD 22.138,16 respectivamente.

PARTIDA PRESUPUESTARIA: De Empresas Publicas			
CÓDIGO: 2801030			
ASIGNACIÓN INICIAL: 246,552.32			
FECHA	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	
01/08/2016	2,677.56		✓
01/08/2016	26,151.23		✓
TOTAL	28828,79		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En la partida presupuestaria, De Empresas Públicas se realizó únicamente incremento en el presupuesto asignado inicialmente, cuyo valor es de USD 28.828,79.

PARTIDA PRESUPUESTARIA: Aporte a Juntas Parroquiales Rurales CÓDIGO: 2806080 ASIGNACIÓN INICIAL: 227,517.54			
FECHA	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	
22/06/2016		15,321.13	
01/08/2016		22,150.91	
01/10/2016		14,393.87	V
01/11/2016	35,179.97		✓
15/12/2016	210.02		
TOTAL	35389,99	51865,91	

En la partida presupuestaria Aporte a Juntas Parroquiales Rurales durante el periodo analizado se realizaron reformas al presupuesto tanto para incrementarlo como para disminuirlo, los valores son: USD 35.389,99 y USD 51.865,91 respectivamente.

PARTIDA PRESUPUESTARIA: Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados CÓDIGO: 2810030 ASIGNACIÓN INICIAL: 200.00			
FECHA	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	
01/10/2016	33,921.15		V
01/11/2016	15,674.01		✓
TOTAL	49595,16		

En la partida presupuestaria, Del Presupuesto General del Estado se realizó únicamente incremento en el presupuesto asignado inicialmente, cuyo valor es de USD 49.595,16.

Marcas:

V Tomado de Auxiliar presupuestario de ingresos.

✓ Verificado con auxiliar presupuestario de Ingresos, y reformas presupuestarias entregadas.

Conclusión:

Las reformas que se realizaron durante el periodo auditado se reflejan de manera igualitaria en cantidad y fecha respecto de las reformas presupuestarias que se obtuvo del GAD Parroquial de Tarqui.

Elaborado por: Natalia Ayabaca **Fecha:** 2018/06/08

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/06/12



Anexo 79: Verificación de asientos de cierre-Ingresos

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de asientos de cierre- Ingresos

Se revisó los asientos de cierre del año 2016 y se comprobó que no se realizó el cierre de cuentas del grupo 62 "Ingresos de Gestión", debiendo haber realizado el siguiente asiento contable:

CÓDIGO	Concepto	DEBE	HABER
	-1-		
6230103	Ocupación de lugares públicos	1.277,69	
6250109	Comisiones por servicios financieros	0,02	
6250202	Rentas de edificios, Locales y Residencias	13.613,16	
6252499	Otros no especificados	732,56	
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	38.234,00	
6260608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	90.446,37	
6262103	De empresas Públicas	238.564,53	
6262103	De Entidades de Gobierno Autónomo Descentralizado	344.106,00	
6262608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	211.041,62	
6263003	Del presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados	49.795,16	
61803	Resultado del Ejercicio Vigente		987.811,11
	P/R El asiento de cierres de Ingresos.		



Conclusión:

Al cierre del ejercicio 2016 los asientos de cierre correspondiente al grupo 62 “Ingresos de Gestión” no fueron realizados, por lo que no se cumple con el Acuerdo Ministerial 0249 “Directrices de cierre del ejercicio fiscal 2016 y apertura del ejercicio fiscal 2017” que menciona que las cuentas de los grupos 62 y 63, de Ingresos y Gastos de Gestión, serán cerradas utilizando como contra cuenta la 618.03 “Resultado del Ejercicio Vigente”.

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/06/08

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/06/12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ30 1/3

Anexo 80: Verificación de documentación requerida en las transacciones por Inversiones públicas-Mantenimiento Vial – Tasa Solidaria

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui
PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016
COMPONENTE: Gastos
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de documentación requerida en las transacciones por Inversiones públicas-Mantenimiento Vial – Tasa Solidaria.

SEGÚN MAYOR GENERAL					SEGÚN VERIFICACIÓN								
AS.	N° FAC	FECHA REGISTRO	MONTO	ACUMULADO	FECHA FACTURA	N° FACT	CONCEPTO	MONTO	ACUMULADO	N° COMP EGR	FECHA COMP EGR	FECHA. COMPR. RETENC.	N° COMPROBANTE DE RETENCIÓN
2485	902	15/12/2016	12269,15 ¢	12.269,15	27/12/2016	001-001-902	Planilla n° 1, Tasa solidaria, II paquete	12.269,15 ¢	12.269,15	3681	15/12/2016	27/12/2016	001-001-4602
2487	901	15/12/2016	9.335,90 ¢	21.605,05	27/12/2016	001-001-901	Planilla n° 1, Tasa solidaria, I paquete	9.335,90 ¢	21.605,05	3682	15/12/2016	27/12/2016	001-001-4601
2489	903	15/12/2016	29.245,23	50.850,28	27/12/2016	001-001-903	Planilla n° 2, tasa solidaria, I paquete	29.345,23	50.950,28	3683	15/12/2016	27/12/2016	001-001-4604
2491	905	15/12/2016	20.698,60 ¢	71.548,88	27/12/2016	001-001-905	Planilla n° 3, Tasa solidaria, I paquete	20.698,60 ¢	\$ 71. 648,88	3684	15/12/2016	27/12/2016	001-001-4603

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ30 2/3

3700	241	22/12/2016	6.726,00 ¢	78.274,88	28/12/2016	001-001-241	Horas de excavadora de Oruga, ínfima cuantía	6.726,00 ¢	\$ 78.374,88	3700	29/12/2016	28/12/2016	001-001-4609
3717	909	28/12/2016	20.729,58 ¢ V	99.004,46	28/12/2016	001-001-909 S	Planilla única de contrato	20.729,58 ¢ ✓	\$ 99.104,46	3717 S	29/12/2016	28/12/2016	001-001-4622 S
				\$ 99.004,46 Σ				99.104,46	Σ				

DETERMINACIÓN DE DIFERENCIAS

Factura	Monto según mayor general	Monto según verificación	Diferencia
001-001-903	\$ 29.245,23	\$ 29.345,23	\$ 100,00 ?

Marcas:

V Tomado de mayor general de Inversiones Nacionales de Uso Público

✓ Verificado con facturas

Σ Comprobación aritmética.

¢ Confirmado con comprobantes de egreso y facturas del proveedor.

S Documentación sustentatoria- Comprobantes de egreso, Facturas y Comprobantes de Retención.



? Ejecución de cálculos.

Conclusión:

Las transacciones realizadas que se relacionan con la Obra Mantenimiento Vial –Tasa Solidaria se encuentran respaldadas con facturas así como de comprobantes de retención, sin embargo el comprobante de egreso de las mismas se realiza en fecha anterior a la emisión de la factura del proveedor. Factura 001-001-903 según mayor se registra por USD 29.245,23, según constatación del comprobante se registra por USD 29.345,23, que resulta en una diferencia de USD 100,00.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/06/11

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/06/13



Anexo 81: Verificación de uso de documentos pre-numerados y pre-impresos para los desembolsos efectuados-ABRIL

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Gastos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de uso de documentos pre-numerados y pre-impresos para los desembolsos efectuados-ABRIL

FECHA COMPROB	N° COM	MONTO	FECHA FACT	N° FACTURA	CONCEPTO	RUC PROVEEDOR	FECHA. COMP.RET	N° COMPR RET
06/04/2016	3236 V	\$ 697,77		Rol de pagos	Rol de pagos			
06/04/2016	3237 V			Doc. de sustento	Impuestos, tasas y contribuciones			
06/04/2016	3238 V	\$ 786,94		Doc. de sustento	Rol de pagos Ayala Guamán Milton Gonzalo			
06/04/2016	3239 V	\$1.097,60	01/04/2016	001-001-2056 S	Servicios profesionales de febrero	0104428776001	04/04/2016	001-001-4335 S
06/04/2016	3240 V	\$1.097,60	01/04/2016	001-001-2058 S	Servicios profesionales de marzo	0104428776001	04/04/2016	001-001-4336 S
06/04/2016	3241 V	\$1.097,60	01/04/2016	001-001-2055 S	Servicio s profesionales de enero	0104428776001	04/04/2016	001-001-4344 S
06/04/2016	3242 V	\$ 350,00	01/04/2016	001-001-15 S	Servicios de limpieza en CIBV	0107158784001	04/04/2016	001-001-4347 S
	3243 V			Doc. de sustento	Costas judiciales			
	3244 V			Doc. de sustento	Repuestos y accesorios			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ31
2/15

	3245 V			Doc. de sustento	Rol de pagos de Illescas Arévalo Braulio Hipólito			
06/04/2016	3246 V	\$ 667,03	06/04/2016	001-001-577 S	Servicios profesionales de marzo	0102671872001	04/04/2016	001-001-4337 S
	3247 V			Rol de pagos	Rol de pagos Lojano Uguña Luis Amadeo			
06/04/2016	3248 V	\$ 304,55		Rol de pagos	Rol de pagos cargado a 151			
	3249 V			Doc. de sustento	Pasajes al interior			
06/04/2016	3250 V	\$ 249,76	04/04/2016	001-001-1134 S	Levantamiento topográfico para diseño de alcantarillado de Tutupali	0102691425001	04/04/2016	001-001-4345 S
06/04/2016	3251 V	\$.164,80	06/04/2016	001-001-1133 S	Servicios profesionales de consultoría mes de marzo	0102691425001	04/04/2016	001-001-4346 S
	3252 V			Rol de pagos	Rol de pagos Ochoa Quito José Luis			
29/02/2016	3253 V			Rol de pagos	Rol de pagos Ochoa Quito José Luis			
06/04/2016	3254 V			Rol de pagos	Rol de pagos Ochoa Quito José Luis			
06/04/2016	3255 V	\$ 5.900,00	01/04/2016	001-001-8131 S	Materiales topográficas	1704110103001	04/04/2016	001-001-4341 S
	3256 V			Rol de pagos	Rol de pagos Peralta Illescas Toni Aníbal			
06/04/2016	3257 V	\$ 999,94	01/04/2016	001-001-16 S	Compra de bloques	0103340139001	04/04/2016	001-001-4333 S
06/04/2016	3258 V	\$ 1.680,00	04/04/2026	001-001-669 S	Servicios profesionales en el proyecto de catastro vial	0160026230001	04/04/2016	001-001-4343 S
10/04/2016	3259 V	\$ 10,00		Doc. de sustento	Costas judiciales			
06/04/2016	3260 V	\$ 851,20	01/04/2016	001-001-91 S	Prestación de servicios profesionales del mes de marzo	0105050025001	04/04/2016	001-001-4338 S
04/04/2016	3261 V	\$ 1.344,00	04/04/2016	001-001-3526 S	Servicios profesionales en actualización de catastro vial	0102597432001	04/04/2016	001-001-4344 S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ31
3/15

06/04/2016	3262 V			Rol de pagos	Rol de pagos- Mario Bolívar Saquipay Nivicela			
06/04/2016	3263 V	\$ 4.012,24	24/03/2016	001-001-556 S	Servicios de recolección de residuos y transporte de residuos sólidos	0102346749001	28/03/2016	001-001-4332 S
06/04/2016	3264 V	\$ 4.012,24	24/03/2016	001-001-557 S	Servicios de recolección de residuos y transporte de residuos sólidos, planilla 11	0102346749001	28/03/2016	001-001-4331 S
06/04/2016	3265 V	\$ 1.541,12	01/04/2016	001-001-491 S	Partidos de futbol intercomunitario	1705097457001	04/04/2016	001-001-4349 S
06/04/2016	3266 V	\$1.008,00	04/04/2016	001-001-051 S	Actualización de catastro vial	0106034861001	04/04/2016	001-001-4348 S
06/04/2016	3267 V			Doc. de sustento	Materiales de aseo			
06/04/2016	3268 V			Rol de pagos	Rol de pagos-Tuapante Puchi Carmen Catalina			
06/04/2016	3269 V	\$ 500,00	06/04/2016	001-001-1184 S	Aves de postura	0102622487001	06/04/2016	001-001-4355 S
06/04/2016	3270 V			Doc. de sustento	Repuestos y accesorios para la impresora			
06/04/2016	3271 V	\$1.498,90	04/04/2016	001-001-007 S	Sacos de abono de pollo	0105922280001	06/04/2016	001-001-4353 S
06/04/2016	3272 V	\$1.975,55	06/04/2016	001-001-45402 S	materiales de construcción	0102939360001	06/04/2016	001-001-4350 S
06/04/2016	3273 V	\$ 50,00	06/04/2016	001-001-45403 S	materiales de construcción	0102939360001	06/04/2016	001-001-4351 S
06/04/2016	3274 V			Rol de pagos	Rol de pagos-Zhagui Pérez Galo Patricio			
06/04/2016	3275 V	\$1.500,80	01/04/2016	001-001-465 S	Honorarios profesionales del mes de marzo	0102925260001	04/04/2016	001-001-4339 S
06/04/2016	3276 V	\$16.095,65	02/03/2016	001-101-397 S	Bacheo asfáltico	0160050450001		
26/04/2016	3277 V	\$ 112,00	25/04/2016	001-001-172 S	Corte de césped en la parroquia	0102660743001	26/04/2016	001-001-4363 S
	3278 V §							

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ31
4/15

26/04/2016	3279 V	\$ 77,98	18/04/2016	001-001-477 S	Reparación de volquete	0104804851001	26/04/2016	001-001-4366 S
26/04/2016	3280 V	\$ 5,50	18/04/2016	001-001-478 S	Repuestos para volquete	0104804851001	26/04/2016	001-001-4365 S
26/04/2016	3281 V	\$ 39,20	21/04/2018	001-001-1801 S	Arreglo de llantas	0102428596001		
26/04/2016	3282 V	\$ 170,24	31/03/2016	002-700-141 S	Combustible para retroexcavadora	0100163765001	31/03/2016	
26/04/2016	3283 V	\$ 183,99	31/03/2016	002-700-140 S	Combustible para volquete	0100163765001		
26/04/2016	3284 V			Doc. de sustento	Combustible para camioneta del GAD			
26/04/2016	3285 V			Doc. de sustento	Materiales de oficina			
26/04/2016	3286 V			Doc. de sustento	Pago de internet			
26/04/2016	3287 V			Doc. de sustento	Pago de agua potable			
26/04/2016	3288 V			Doc. de sustento	Pago de telefonía			
26/04/2016	3289 V			Doc. de sustento	Compra de modem			
26/04/2016	3290 V			Doc. de sustento	Prepago de seguros			
26/04/2016	3291 V	\$ 404,97	21/04/2016	002-001-119847 S	Productos de primer necesidad	0102078011001	25/04/2016	001-001-4361 S
26/04/2016	3292 V	\$ 41,65	21/04/2016	002-001-119848 S	Productos de primer necesidad	0102078011001	25/04/2016	001-001-4362 S
26/04/2016	3293 V	\$4.012,24	26/04/2016	001-001-561 S	Servicios de recolección y transporte de residuos sólidos	0102346749001	26/04/2016	001-001-4364 S
26/04/2016	3294 V	\$1.912,31	20/04/2016	001-100-2108 S	Implementos deportivos	1001646817001	24/04/2016	001-001-4360 S
26/04/2016	3295 V			Doc. de sustento	Arrendamiento de paquetes informáticos			

**Marcas:**

V Tomado de y/o chequeado con archivo de comprobantes de egreso del mes de abril.

S Documentación sustentatoria: Facturas y Comprobantes de Retención.

✓

Conclusión:

Los desembolsos realizados cuentan con el respectivo comprobante de egreso, los mismos que se encuentran ordenados cronológicamente, así mismo cuentan con facturas y comprobantes de retención respectivos. Sin embargo la mayoría de comprobantes de egreso no cuentan con las firmas de autorización.

Elaborado por: Natalia Ayabaca **Fecha:** 2018/06/12-2018/06/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/06/14



Anexo 82: Verificación de uso de documentos pre-numerados y pre-impresos para los desembolsos efectuados-AGOSTO

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Gastos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de uso de documentos pre-numerados y pre-impresos para los desembolsos efectuados-AGOSTO

FECHA COMPRB	N° COM	MONTO	FECHA FACT	N° FACT	CONCEPTO	RUC PROVEEDOR	FECHA. COMP.RET	N° COMPR RETEN
04/08/2016	3420V	\$ 697,77		Rol de pagos	Rol de pagos- Aucapiña Juan			
04/08/2016	3421V	\$ 13,68	03/08/2016	001-001-2137 S	Mano de obra de volquete	0102428596001		
04/08/2016	3422V	\$ 359,31	25/07/2016	001-001-539 S	Repuestos de vehículo s	0104804851001	27/07/2016	001-001-4433S
04/08/2016	3423V	\$ 239,40	25/07/2016	001-001-540 S	Mano de obra	0104804851001	27/07/2016	001-001-4434S
04/08/2016	3424V	\$ 845,92		Rol de pagos	Rol de pagos			
04/08/2016	3425V	\$ 2.947,80	02/08/2016	001-001-1657 S	Horno industrial	0600746655001	03/08/2016	001-001-4444S
04/08/2016	3426V	\$ 1.026,00	02/08/2016	001-001-004 S	Servicio de capacitación en panadería	0102250727001	02/08/2016	001-001-4442S
04/08/2016	3427V	\$ 5.224,00	03/08/2016	001-001-21120S	Insumos agrícolas	0101686749001	03/08/2016	001-001-4455S
04/08/2016	3428V	\$ 5.713,96	03/08/2016	001-001-10724S	Insumos agrícolas	0104428537001	03/08/2016	001-001-4454S
04/08/2016	3429V	\$ 1.117,20	02/08/2016	001-001-2063 S	Servicios profesionales mes de julio	0104428776001	03/08/2016	001-001-4445S
04/08/2016	3430V	\$ 916,00	03/08/2016	001-001-993 S	Pie de cría cuyes	0100331123001	03/08/2016	001-001-4453S
04/08/2016	3431V	\$ 356,25	02/08/2016	001-001-021 S	Servicios de Limpieza en el CIBV	0107158784001	02/08/2016	001-001-4443S
04/08/2016	3432V			Doc. de sustent	Compra de lubricante			
31/07/2016	3433V	\$ 308,80	31/07/2016	002-700-239 S	Combustible	0100163765001		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ31
7/15

04/08/2016	3434V	\$ 200,90	02/08/2016	002-700-236 S	Combustible	0100163765001		
04/08/2016	3435V				Servicio de aseo			
04/08/2016	3436V	\$ 1.791,98	03/08/2016	001-001-058 S	Servicios de entrenamiento	0103284600001	03/08/2016	001-001-4449S
04/08/2016	3437V	\$ -		Rol de pagos	Rol de pagos- Illescas Arévalo Braulio Hipólito			
04/08/2016	3438V	\$ 678,94	03/08/2016	001-001-599 S	Servicios profesionales mes de julio	0102671872001	03/08/2016	001-001-4447S
04/08/2016	3439V			Rol de pagos	Rol de pagos- Lojano Uguña Luis Amadeo			
04/08/2016	3440V	\$ 609,10		Rol de pagos	Rol de pagos- Méndez Velicela Jorge Arturo			
04/08/2016	3441V	\$ 1.072,00	03/08/2016	001-001-4171 S	paquete de semillas y plantas medicinales	0103690723001	03/08/2016	001-001-4451S
04/08/2016	3442V	\$ 1.185,60	02/08/2016	001-001-1139 S	Serv. profesionales mes de junio	0102691425001	02/08/2016	001-001-440S
04/08/2016	3443V			Rol de pagos	Rol de pagos-			
04/08/2016	3444V			Rol de pagos	Rol de pago-			
04/08/2016	3445V	\$ 4.868,02	02/08/2016	002-001-17394S	Tuberías	0102310984001	03/08/2016	001-001-4452S
04/08/2016	3446V	\$ 1.710,00	01/08/2016	001-001-691 S	Servicios profesionales de catastro vial	0103054284001	02/08/2016	001-001-4438S
04/08/2016	3447V			Doc. de sustento	Renovación de certificado original			
04/08/2016	3448V	\$ 2.682,04	26/07/2016	002-001-353 S	Transporte de agua	0103054243001	27/07/2016	001-001-4435S
04/08/2016	3449V	\$ 866,24	02/08/2016	001-001-102 S	Servicios profesionales del mes de julio	0105050025001	2/8/16	001-001-4441S
04/08/2016	3450V	\$ 1.368,00	04/08/2016	001-001-3571 S	Servicios profesionales del catastro vial	0102597432001	04/08/2016	001-001-4460S
04/08/2016	3451V	\$ 2.353,30	04/08/2016	001-001-1531 S	Postes de hormigón y bloque	0301208567001	04/08/2016	001-001-4461S
04/08/2016	3452V			Rol de pagos	Rol de pagos			
04/08/2016	3453V	\$ 2.907,00	27/07/2016	001-001-2408 S	Llantas	0104458377001	29/07/2016	001-001-4436S
04/08/2016	3454V	\$ 1.026,00	01/08/2016	001-001-058 S	Servicios profesionales de catastro vial	0106034861001	02/08/2016	001-001-4439S
04/08/2016	3455V			Rol de pagos	Rol de pagos			
04/08/2016	3456V	\$ 5.943,56	03/08/2016	001-001-1248 S	Abono de gallina	0102622487001	03/08/2016	001-001-4450S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ31

8/15

04/08/2016	3457V			Doc. de sustent	Equipo de computación, disco duro.			
04/08/2016	3458V	\$ 3.614,30	04/08/2016	001-001-48351S	Materiales de construcción	0102939360001	04/08/2016	001-001-4456S
04/08/2016	3459V	\$ 84,45	04/08/2016	001-001-48354S	Herramientas	0102939360001	04/08/2016	001-001-4458S
04/08/2016	3460V	\$ 1.755,70	04/08/2016	001-001-48352S	materiales de construcción	0102939360001	04/08/2016	001-001-4457S
04/08/2016	3461V			Rol de pagos	Rol de pagos Galo Patricio Zhagui Pérez			
04/08/2016	3462V	\$ 1.527,60	03/08/2016	001-001-502 S	Servicios profesionales de julio	0102925260001	03/08/2016	001-001-4448S
10/08/2016	3463V	\$ 6.235,22	08/08/2016	003-002-18109S	Malla cerramiento galvanizado	1790004724001	09/08/2016	001-001-4462S
16/08/2016	3464V	\$ 366,00		Rol de pagos	Rol de Pagos- Juan Aucapiña			
16/08/2016	3465V	\$ 366,00		Rol de pagos	Rol de pagos Ayala Guamán Milton Gonzalo			
16/08/2016	3466V	\$ 250,00	09/08/2016	001-0001-709 S	Peritaje Judicial	0100944008001	09/08/2016	001-001-4463S
16/08/2016	3467V			Rol de pagos	Décimo Cuarto Sueldo- Illescas Arévalo Braulio Hipólito			
16/08/2016	3468V			Rol de pagos	Décimo Cuarto Sueldo- Lojano Uguña Luis Amadeo			
16/08/2016	3469V	\$ 137,25		Rol de pagos	Décimo Cuarto Sueldo- Méndez Velicela Jorge Arturo			
16/08/2016	3470V			Rol de pagos	Decimocuarto Sueldo- Ochoa Quito José Luis			
16/08/2016	3471V			Rol de pagos	Decimocuarto Sueldo- Peralta Illescas Toni Aníbal			
16/08/2016	3472V			Rol de pagos	Décimo Cuarto sueldo- Saquipay Nivicela Mario Bolívar			
16/08/2016	3473V			Rol de pagos	Decimocuarto Sueldo-Tuapante Puchie Carmen Catalina			
16/08/2016	3474V			Rol de pagos	Decimocuarto Sueldo-Zhagui Pérez Galo Patricio			
16/08/2016	3475V	\$ 803,71	09/08/2016	001-001-38304S	Utensilios de cocina	0190376826001	10/08/2016	001-001-4464S
16/08/2016	3476V	\$ 1.026,00	16/08/2016	001-001-550 S	Horas maquinaria retroexcavadora	0301992731001	16/08/2016	001-001-4466S
16/08/2016	3477V	\$ 4.184,30	16/08/2016	001-001-572 S	Recolección y transporte de residuos solidos	0102346749001	16/08/2016	001-001-4468S
16/08/2016	3478V	\$ 4.184,30	16/08/2016	001-001-571 S	Recolección y transporte de residuos solidos	0102346749001	16/08/2016	001-001-4467S

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ31
9/15

25/08/2016	3479V	\$ 58,00	24/08/2016	001-001-1408S	Semillas de césped	0101686749001	25/08/2016	001-001-4471S
25/08/2016	3480V			Doc. de sustento	Pago de internet			
25/08/2016	3481V			Doc. de sustento	Pago de telefonía			
25/08/2016	3482V	\$ 329,46	15/08/2016	001-001-854 S	Materiales de construcción	0102044237001	15/08/2016	001-001-4465S
25/08/2016	3483V			Doc. de sustento	Pago de agua			
30/08/2016	3484V	\$ 400,00	03/08/2016	001-001-89147S	Venta de compost	0160048390001		

Marcas:

V Tomado de y/o chequeado con archivo de comprobantes de egreso del mes de agosto.

S Documentación sustentatoria: Facturas y Comprobantes de Retención.

Conclusión:

Los desembolsos realizados cuentan con el respectivo comprobante de egreso, los mismos que se encuentran ordenados cronológicamente, así mismo cuentan con facturas y comprobantes de retención respectivos. Sin embargo la mayoría de comprobantes de egreso no cuentan con las firmas de autorización.

Elaborado por: Natalia Ayabaca **Fecha:** 2018/06/12-2018/06/13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2018/06/14



Anexo 83: Verificación de uso de documentos pre-numerados y pre-impresos para los desembolsos efectuados-DICIEMBRE

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Gastos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de uso de documentos pre-numerados y pre-impresos para los desembolsos efectuados-DICIEMBRE

FECHA COMPRB	N° COM	MONTO	FECHA FACT	N° FACT	CONCEPTO	RUC PROVEEDOR	FECHA. COMP.RET	N° COMPR RETENC
06/12/2016	3635V	\$ 575,70	01/12/2016	001-001-576S	Mano de obra de retroexcavadora	0104804851001	01/12/2012	001-001-4563S
06/12/2016	3636V	\$ 161,07	01/12/2016	001-001-579S	Repuestos de retro excavadora	0104804851001	01/12/2012	001-001-4561S
06/12/2016	3637V	\$ 562,46	01/12/2016	001-001-577S	Repuestos de retro excavadora	0104804851001	01/12/2012	001-001-4562S
06/12/2016	3638V	\$ 845,92		Rol de pagos	Rol de pagos-Ayala Guamán Milton Gonzales			
06/12/2016	3639V	\$ 1.117,20	05/12/2016	001-001-2067S	Servicios profesionales de noviembre	0104428776001	05/12/2016	001-001-4573S
06/12/2016	3640V	\$ 356,25	05/12/2016	001-001-028S	Servicios de Limpieza en el CIBV	0107158784001	05/12/2016	001-001-4571S
06/12/2016	3641V			Doc. de sustento	Combustible de la camioneta			
06/12/2016	3642V	\$ 128,49	30/11/2016	002-700-361S	Combustible para volquete	0100163765001		
06/12/2016	3643V	\$ 213,19	30/11/2016	002-700-362S	Combustible para retroexcavadora	0100163765001		
02/12/2016	3644V	\$ 3.713,17	02/12/2016	001-001-003S	Servicio de arbitraje	0150919405001	05/12/2016	001-001-4570S
06/12/2016	3645V			Doc. de sustento	Servicios de limpieza en el GAD			
06/12/2016	3646V	\$ 895,99	01/12/2016	001-001-064S	Servicios de director técnico	0103284600001	01/12/2016	001-001-4560S
06/12/2016	3647V			Rol de pagos	Rol de pagos-Illescas Arévalo Braulio Hipólito			
05/12/2016	3648V	\$ 678,94	05/12/2016	001-001-613S	Servicios profesionales de noviembre	0102671872001	05/12/2016	001-001-4564S

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ31

11/15

06/12/2016	3649V			Doc. de sustento	Fondos de terceros				
06/12/2016	3650V			Rol de pagos	Rol de pagos-Lojano Uguña Luis Amadeo				
06/12/2016	3651V			Rol de pagos	Rol de pagos-Méndez Velicela Jorge Arturo				
06/12/2016	3652V			Rol de pagos	Rol de pagos-Ochoa Quito José Luis				
06/12/2016	3653V			Rol de pagos	Rol de pagos-Peralta Illescas Toni Aníbal				
06/12/2016	3654V	\$ 1.710,00	02/12/2016	001-001-705S	Servicios profesionales en el proyecto de catastro vial	0103054284001	05/12/2016	001-001-4567S	
06/12/2016	3655V	\$ 866,40	02/12/2016	001-001-108S	Servicios profesionales del mes de noviembre	0105050025001	05/12/2016	001-001-4568S	
05/12/2016	3656V	\$ 1.368,00	05/12/2016	001-001-3590S	Servicios profesionales en el proyecto de catastro vial	0102597432001	05/12/2016	001-001-4572S	
	3657V			Rol de pagos	Rol de pagos-Saquipay Nivicela Mario Bolívar				
06/12/2016	3658V	\$ 1.026,00	02/12/2016	001-001-080S	Servicios profesionales en el proyecto de catastro vial	0106034861001	05/12/2016	001-001-4565S	
06/12/2016	3659V			Doc. de sustento	Gastos en camioneta del GAD				
06/12/2016	3660V			Rol de pagos	Rol de pagos-Tuapante Puchi Carmen Catalina				
06/12/2016	3661V			Rol de pagos	Rol de pagos-Zhagui Pérez Galo Patricio				
06/12/2016	3662V	1.527,60	02/12/2016	001-001-06 S	Servicios profesionales del mes de noviembre	0102925260001	05/12/2016	001-001-4569S	
15/12/2016	3663V	111,39	19/12/2016	001-001-581S	Repuestos para retroexcavadora	0104804851001	20/12/2016	001-001-4589S	
15/12/2016	3664V	50,37	19/12/2016	001-001-582S	Repuestos para retroexcavadora	0104804851001	20/12/2016	001-001-4590S	
15/12/2016	3665V	584,00		Rol de pagos	Pago Decimotercer sueldo-Aucapiña Juan Pablo				
15/12/2016	3666V	708,00		Rol de pagos	Pago Decimotercer sueldo-Ayala Guamán Milton Gonzalo				
15/12/2016	3667V			Doc. de sustento	Cableado y conexión eléctrica para el Club Adulto Mayores				
15/12/2016	3668V			Doc. de sustento	Pago de internet				
15/12/2016	3669V			Doc. de sustento	Pago de telefonía				
15/12/2016	3670V			Doc. de sustento	Pago de agua potable				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ31
12/15

15/12/2016	3671V			Doc. de sustento	repuestos y accesorios para horno, club adulto mayores			
15/12/2016	3672V			Rol de pagos	Décimo Tercer Sueldo-Illescas Arévalo Braulio Hipólito			
15/12/2016	3673V			Doc. de sustento	Fondos de terceros			
15/12/2016	3674V	650,01	14/12/2016	001-001-003S	Ternos deportivos	0104183280001	14/12/2016	001-001-4586 S
15/12/2016	3675V			Rol de pagos	Décimo Tercer Sueldo-Lojano Uguña Luis Amadeo			
15/12/2016	3676V	388,17		Rol de pagos	Rol de pagos-Méndez Velicela Jorge Arturo			
15/12/2016	3677V			Doc. de sustento	Décimo Tercer Sueldo-Ochoa Quito José Luis			
15/12/2016	3678V			Rol de pagos	Décimo Tercer Sueldo-Peralta Illescas Toni Aníbal			
15/12/2016	3679V	1.026,00	14/12/2016	001-001-582S	Horas de maquinaria retroexcavadora	0301992731001	14/12/2016	001-001-4585S
15/12/2016	3680V	2.555,24	08/12/2016	001-001-206S	materiales de construcción	0104361845001	08/12/2016	001-001-4574S
15/12/2016	3681V	12.269,15	27/12/2016	001-001-902S	Planilla n° 1, Tasa solidaria, II paquete (79000)	0102044237001	27/12/2016	001-001-4602S
15/12/2016	3682V	9.335,90	27/12/2016	001-001-901S	Planilla n° 1, Tasa solidaria, I paquete (52000)	0102044237001	27/12/2016	001-001-4601S
15/12/2016	3683V	29.345,23	27/12/2016	001-001-903S	Planilla n° 2, tasa solidaria, I paquete (52000)	0102044237001	27/12/2016	001-001-4604S
15/12/2016	3684V	20.698,60	27/12/2016	001-001-905S	Planilla n°3, Tasa solidaria, I paquete (52000)	0102044237001	27/12/2016	001-001-4603S
15/12/2016	3685V	2.094,78	09/12/2016	001-001-12647	Costas Judiciales	0102283215001	12/12/2016	001-001-4579S
15/12/2016	3686V	2.682,04	13/12/2016	002-001-361S	Servicios de transporte de agua potable	0103054243001	12/12/2016	001-001-4580S
	3687V §							
15/12/2016	3688V			Doc. de sustento	Materiales de construcción			
15/12/2016	3689V			Rol de pagos	Décimo Tercer Sueldo-Saquipay Nivicela Mario Bolívar			
15/12/2016	3690V			Rol de pagos	Décimo Tercer Sueldo-Tuapante Puchi Carmen Catalina			
15/12/2016	3691V			Rol de pagos	Décimo Tercer Sueldo-Zhagui Pérez Galo Patricio			
29/12/2016	3692V	1.320,00	28/12/2016	001-001-9798S	Juego de pupitres	0100109800001	26/01/2016	001-001-4630S

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ31
13/15

29/12/2016	3693V	697,77		Doc. de sustento	Rol de Pagos-Aucapiña Juan Pablo			
29/12/2016	3694 V	845,92		Rol de pagos	Rol de pagos-Ayala Guamán Milton Gonzales			
29/12/2016	3695 V	999,78	28/12/2016	001-001-17289 S	materiales de construcción	0104503552001	28/12/2016	001-001-4606 S
29/12/2016	3696 V	1.527,60	27/12/2016	001-001-17247 S	materiales de construcción	0104503552001	27/12/2016	001-001-4600 S
29/12/2016	3697 V	1.117,20	28/12/2016	001-001-2868 S	Servicios profesionales de diciembre	0104428776001	28/12/2016	001-001-4608 S
29/12/2016	3698 V	149,91	28/12/2016	001-001-1142 S	Servicios de ampliación de campeonato	0103210837001	28/12/2016	001-001-4619 S
29/12/2016	3699 V	356,25	28/12/2016	001-001-029 S	Servicios de limpieza en el CIBV	0107158784001	28/12/2016	001-001-4605 S
29/12/2016	3700 V	6.726,00	28/12/2016	001-001-241S	Horas-excavadora de Oruga, ínfima cuantía	0190369676001	28/12/2016	001-001-4609 S
29/12/2016	3701 V			Doc. de sustento	Combustible para la camioneta			
29/12/2016	3702 V	219,97	29/12/2016	002-700-399S	Combustible para volquete	0100163765001		
29/12/2016	3703 V	159,99	29/12/2016	002-700-398S	Combustible para retroexcavadora	0100163765001		
29/12/2016	3704 V			Doc. de sustento	Servicios de limpieza para el GAD			
29/12/2016	3705 V	32,71	21/12/2016	001-002-39407 S	Repuestos para cortadora de césped	0100692011001	21/12/2016	001-001-4595 S
29/12/2016	3706 V	895,99	28/12/2016	001-001-065S	Servicios de director técnico	0103284600001	29/12/2016	001-001-4624 S
29/12/2016	3707 V			Rol de pagos	Rol de pagos			
29/12/2016	3708 V	678,94	28/12/2016	001-001-615S	Servicios profesionales mes de diciembre	0102671872001	28/12/2016	001-001-4607 S
29/12/2016	3709 V			Rol de pagos	Fondos de terceros			
29/12/2016	3710 V			Rol de pagos	Rol de pagos-Lojano Uguña Luis Amadeo			
29/12/2016	3711V	609,10		Rol de pagos	Rol de pagos-Méndez Velicela Jorge Arturo			
29/12/2016	3712 V	28.667,15	27/12/2016	001-001-057S	Planilla única de contrato	0104817473001	28/12/2016	001-001-4614 S
29/12/2016	3713 V	2.162,89	27/12/2016	001-001-058S	Planilla de costo más porcentaje de contrato	0104817473001	28/12/2016	001-001-4613 S
29/12/2016	3714V			Rol de pagos	Rol de pagos-Ochoa Quito José Luis			

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ31
14/15

29/12/2016	3715V	100,00	29/12/2016	001-001-359S	Trabajos en la capilla	0301681581001		
29/12/2016	3716V			Rol de pagos	Rol de pagos-Peralta Illescas Toni Aníbal			
29/12/2016	3717V	20.729,58	28/12/2016	001-001-909S	Planilla única de contrato	0102044237001	28/12/2016	001-001-4622S
29/12/2016	3718V	1.710,00	27/12/2016	001-001-706S	Servicios profesionales actualización catastro vial	0103054284001	28/12/2016	001-001-4612S
29/12/2016	3719V	866,40	02/12/2016	001-001-109S	Servicios profesionales del mes de diciembre	0105050025001	28/12/2016	001-001-4615S
29/12/2016	3720V	1.368,00	28/12/2016	001-001-3595S	Servicios profesionales actualización catastro vial	0102597432001	28/12/2016	001-001-4611S
29/12/2016	3721V			Rol de pagos	Rol de pagos-Saquipay Nivicela Mario Bolívar			
29/12/2016	3722V	5.130,00	28/12/2016	001-001-1562S	Alquiler de equipos para fotografía y video	0102652187001	28/12/2016	001-001-4610S
29/12/2016	3723V	1.026,00	28/12/2016	001-001-081S	Servicios profesionales actualización catastro vial	0106034861001	28/12/2016	001-001-4620S
29/12/2016	3724V			Rol de pagos	Rol de pagos-Tuapante Puchi Carmen Catalina			
29/12/2016	3725V	1.000,00	19/12/2016	001-001-043S	Sacos de abono de pollo	0105922280001	20/12/2016	001-001-4591S
29/12/2016	3726V	229,23	29/12/2016	001-001-757S	Materiales de construcción	0103839148001	29/12/2016	001-001-4626S
29/12/2016	3727V	516,70	29/12/2016	001-001-759S	Materiales de construcción	0103839148001	29/12/2016	001-001-4625S
29/12/2016	3728V	6.695,03	21/12/2016	001-001-5871S	Tubos de cemento	0102939360001	21/12/2016	001-001-4594S
29/12/2016	3729V	2.005,99	27/12/2016	001-001-5840S	materiales de construcción	0102939360001	27/12/2016	001-001-4596S
29/12/2016	3730V	548,05	27/12/2016	001-001-50848S	materiales de construcción	0102939360001	27/12/2016	001-001-4597S
27/12/2016	3731V	211,32	27/12/2016	001-001-50844S	materiales de construcción	0102939360001	27/12/2016	001-001-4599S
29/12/2016	3732V	3.805,61	27/12/2016	001-001-50842S	materiales de construcción	0102939360001	27/12/2016	001-001-4598S
29/12/2016	3733V	1.500,15	21/12/2016	001-001-50868S	materiales de construcción	0102939360001	21/12/2016	001-001-4592S
29/12/2016	3734V	500,15	21/12/2016	001-001-50869S	materiales de construcción	0102939360001	21/12/2016	001-001-4593S
29/12/2016	3735V			Rol de pagos	Rol de pagos-Zhagui Pérez Galo Patricio			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ31
15/15

28/12/2016	3736 V	1.527,60	28/12/2016	001-001-510 S	Servicios profesionales diciembre	0102925260001	11/01/2017	001-001-4628 S
Marcas: <p>V Tomado de y/o chequeado con archivo de comprobantes de egreso del mes de diciembre.</p> <p>S Documentación sustentatoria: Facturas y Comprobantes de Retención.</p> Conclusión: <p>Los desembolsos realizados cuentan con el respectivo comprobante de egreso, los mismos que se encuentran ordenados cronológicamente, así mismo cuentan con facturas y comprobantes de retención respectivos. Sin embargo la mayoría de comprobantes de egreso no cuentan con las firmas de autorización. La emisión del comprobante de retención N° 001-001-4628 se realizó 13 días después de la emisión de la factura correspondiente a la Prestación de servicios profesionales por el mes de diciembre.</p>								
					Elaborado por: Natalia Ayabaca Fecha: 2018/06/12-2018/06/13			
					Supervisado por: Ing. Mónica Duque Fecha: 2018/06/14			



Anexo 84: Verificación de Asientos de Cierre-Gastos

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de asientos de cierre- Gastos

Se revisó los asientos de cierre del año 2016 y se comprobó que no se realizó el cierre de cuentas del grupo 63 “Gastos de Gestión”, debiendo haber realizado el siguiente asiento contable:

CÓDIGO	Concepto	DEBE	HABER
	-1-		
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	830.903,19	
63151	Inversiones de Desarrollo Social		290.170,21
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		386.892,57
6330105	Remuneraciones unificadas		57.081,34
6330106	Salarios unificados		8.023,22
6330203	Décimo tercer sueldo		5.402,80
6330204	Décimo cuarto sueldo		2.685,02
6330601	Aporte Patronal		7.236,87
6330601	Fondos de Reserva		4.848,34
6330704	Compensación por desahucio		91,50
6340101	Agua Potable		1.404,10
6340102	Energía eléctrica		1.780,82
6340103	Telecomunicaciones		1474,32



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ32 2/3

6340204	Edición, Impresión, reproducción y publicaciones	319,20
6340206	Eventos públicos y oficiales	112,00
6340209	Servicios de aseo	4.641,00
6340219	Publicidad y propaganda usado otros medios	314,00
6340299	Otros servicios generales	487,82
6340301	Pasajes al interior	536,50
6340405	Gastos en vehículos	1.083,22
6340499	Otros gastos en instalaciones, mantenimientos y reparaciones.	507,30
6340702	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	112,00
6340704	Mantenimiento y reparación de equipos y paquetes informáticos	184,20
6340801	Alimentos y bebidas	600,60
6340803	Combustibles y lubricantes	1.196,38
6340804	Materiales de oficina	437,98
6340805	Materiales de aseo	804,34
6340813	Repuestos y accesorios	2.525,18
6340899	Otros bienes de uso y consumo corriente	203,17
6350199	Otros impuestos, tasas y contribuciones	192,50
6350201	Intereses al Sector Público Financiero	89,61
6350401	Seguros	1.222,43
6350403	Comisiones bancarias	149,54
6350406	Costas judiciales	1.068,01
6360101	Al gobierno Central	5.945,31
6360104	A Gobiernos Autónomos Descentralizados	9.198,89
6360406	Para el IECE por el 0,5% de las planillas del pago al IESS	593,41
63851	Depreciación de Bienes de Administración	31.287,49
	P/R El asiento de cierres de gastos.	



Conclusión:

Al cierre del ejercicio 2016 los asientos de cierre correspondiente al grupo 63 “Gastos de Gestión” no fueron realizados, por lo que no se cumple con el Acuerdo Ministerial 0249 “Directrices de cierre del ejercicio fiscal 2016 y apertura del ejercicio fiscal 2017” que menciona que las cuentas de los grupos 62 y 63, de Ingresos y Gastos de Gestión, serán cerradas utilizando como contra cuenta la 618.03 “Resultado del Ejercicio Vigente”.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/06/20

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/06/21

**UNIVERSIDAD DE CUENCA****Anexo 85: Conciliación de las cuentas auxiliares de Inversiones de Desarrollo Social con el mayor general****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui**PERIODO:** 01-01-2016 al 31-12-2016**COMPONENTE:** Gastos**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Conciliación de las cuentas auxiliares de Inversiones de Desarrollo Social con el mayor general.

SEGÚN ENTIDAD				SEGÚN AUDITORÍA			
DOC/ SUST	FECHA	MONTO	ACUMUL.	FECHA FACTURA	MONTO	ACUMUL	N° COMP. RET.
Fact.1258	05/01/2016	2000	2000	05/01/2016	2000✓	2000	4259
Fact.3811	05/01/2016	224	2224	05/01/2016	224✓	2224	4258
Fact.6836	07/01/2016	252,56	2476,56	07/01/2016	252,56✓	2476,56	4262
Fact.486	07/01/2016	179,2	2655,76	08/01/2016	179,2✓	2655,76	4264
Fact.9458	07/01/2016	77,84	2733,6	07/01/2016	77,84✓	2733,6	4261
Fact.2164	07/01/2016	66,25	2799,85	07/01/2016	66,25✓	2799,85	4260
Fact.2167	07/01/2016	528,08	3327,93	08/01/2016	528,08✓	3327,93	4263
Fact.3644	18/01/2016	1919,28	5247,21	18/01/2016	1919,28✓	5247,21	4266
Fact.191	22/01/2016	212,8	5460,01	22/01/2016	212,8✓	5460,01	4269
Fact.11019	25/01/2016	302,4	5762,41	22/01/2016	302,4✓	5762,41	4272
Fact.793	25/01/2016	295,68	6058,09	26/01/2016	295,68✓	6058,09	4270
Fact.8393	26/01/2016	210	6268,09	26/01/2016	210✓	6268,09	4271
Fact.1126	29/01/2016	1164,8	7432,89	29/01/2016	1164,8✓	7432,89	4288
Fact.461	02/02/2016	1500,8	8933,69	02/02/2016	1500,8✓	8933,69	4278
Fact.665	03/02/2016	2240	11173,69	03/02/2016	2240✓	11173,69	4281
Fact.3520	03/02/2016	1120	12293,69	03/02/2016	1120✓	12293,69	4282
Fact.3519	03/02/2016	1120	13413,69	02/02/2016	1120✓	13413,69	4279
Fact.663	03/02/2016	2240	15653,69	02/02/2016	2240✓	15653,69	4280
Fact.192	03/02/2016	252	15905,69	04/02/2016	252✓	15905,69	4286
Fact.567	04/02/2016	667,03	16572,72	04/02/2016	667,03✓	16572,72	4289
Fact.88	04/02/2016	739,2	17311,92	04/02/2016		16572,72	4287
Fact.462	04/02/2016	1500,8	18812,72	29/01/2016		16572,72	4290
Fact.15067	12/02/2016	100,8	18913,52	15/02/2016	100,8✓	16673,52	4292
Fact.555	15/02/2016	4012,24	22925,76	15/02/2016	4012,24✓	20685,76	4294
Fact.554	15/02/2016	4012,24	26938	15/02/2016	4012,24✓	24698	4293
Fact.	24/02/2016	217,46	27155,46	15/02/2016	217,46✓	24915,46	No aplica
Fact.3677	29/02/2016	1221,36	28376,82	29/02/2016	1221,36✓	26136,82	4299
Fact.571	01/03/2016	667,03	29043,85	01/03/2016	667,03✓	26803,85	4303
Fact.90	01/03/2016	851,2	29895,05	01/03/2016		26803,85	4305
Fact.1132	01/03/2016	1164,8	31059,85	02/03/2016		26803,85	4306
Fact.14	03/03/2016	350	31409,85	03/03/2016	350✓	27153,85	4309
Fact.667	03/03/2016	672	32081,85	03/03/2016		27153,85	4312
Fact.464	03/03/2016	1500,8	33582,65	16/03/2016	1500,8✓	28654,65	4308
Fact.1516	03/03/2016	5409,6	38992,25	03/03/2016	5409,6	34064,25	4304



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fact.5935	14/03/2016	168	39160,25	14/03/2016	168✓	34232,25	4319
Fact.557	14/03/2016	4012,24	43172,49	28/03/2016	4012,24✓	38244,49	4331
Fact.556	14/03/2016	4012,24	47184,73	28/03/2016	4012,24✓	42256,73	4332
Fact.491	01/04/2016	1541,12	48725,85	04/04/2016	1541,12✓	43797,85	4349
Fact.16	01/04/2016	999,94	49725,79	04/04/2016	999,94✓	44797,79	4333
Fact.91	01/04/2016	851,2	50576,99	01/04/2016		44797,79	4338
Fact.8131	01/04/2016	5900	56476,99	01/04/2016		44797,79	4341
Fact.1133	01/04/2016	1164,8	57641,79	06/04/2016		44797,79	4346
Fact.15	01/04/2016	350	57991,79	04/04/2016	350✓	45147,79	4347
Fact.2055	01/04/2016	1097,6	59089,39	01/04/2016		45147,79	4344
Fact.2056	01/04/2016	1097,6	60186,99	01/04/2016		45147,79	4335
Fact.2058	01/04/2016	1097,6	61284,59	01/04/2016		45147,79	4336
Fact.7	01/04/2016	1498,9	62783,49	06/04/2016	1498,9✓	46646,69	4353
Fact.465	04/04/2016	1500,8	64284,29	01/04/2016		46646,69	4339
Fact.51	04/04/2016	1008	65292,29	04/04/2016		46646,69	4348
Fact.3526	04/04/2016	1344	66636,29	04/04/2016	1344✓	47990,69	4344
Fact.669	04/04/2016	1680	68316,29	04/04/2016		47990,69	4343
Fact.1134	04/04/2016	249,76	68566,05	04/04/2016		47990,69	4345
Fact.577	04/04/2016	667,03	69233,08	04/04/2016	667,03✓	48657,72	4337
Fact.16	04/04/2016	999,94	70233,02	04/04/2016	999,94✓	49657,66	4333
Fact.45402	06/04/2016	1975,55	72208,57	06/04/2016	1975,55✓	51633,21	4351
Fact.1184	06/04/2016	500	72708,57	06/04/2016	500✓	52133,21	4355
Fact.45403	06/04/2016	50	72758,57	06/04/2016	50✓	52183,21	4351
Fact.2108	20/04/2016	1912,31	74670,88	24/04/2016	1912,31✓	54095,52	4360
119848	21/04/2016	41,65	74712,53	25/04/2016	41,65✓	54137,17	4362
119847	21/04/2016	404,97	75117,5	25/04/2016	404,97✓	54542,14	4361
Fact.172	25/04/2016	112	75229,5	26/04/2016	112✓	54654,14	4363
Fact.561	26/04/2016	4012,24	79241,74	26/04/2016	4012,24✓	58666,38	4364
				26/04/2016	77,98✓	58744,36	4366
				26/04/2016	5,5✓	58749,86	4365
				26/04/2016	39,2✓	58789,06	
Fact.13159	02/05/2016	256	79497,74	07/05/2016	256✓	59045,06	4381
Fact.1136	02/05/2016	1164,8	80662,54	02/05/2016		59045,06	4372
Fact.16	03/05/2016	350	81012,54	07/05/2016	350✓	59395,06	4371
Fact.92	03/05/2016	851,2	81863,74	03/05/2016		59395,06	4374
Fact.3532	03/05/2016	1344	83207,74	07/05/2016	1344✓	60739,06	4378
Fact.46460	03/05/2016	464	83671,74	07/05/2016	464✓	61203,06	4382
Fact.46458	03/05/2016	1218,68	84890,42	07/05/2016	1218,68✓	62421,74	4383
Fact.2059	04/05/2016	1097,6	85988,02	04/05/2016		62421,74	4375
Fact.4488	04/05/2016	1000	86988,02	07/05/2016	1000✓	63421,74	4380
Fact.585	06/05/2016	667,03	87655,05	09/05/2016	667,03✓	64088,77	4387
Fact.3727	09/05/2016	5789,52	93444,57	09/05/2016	5789,52✓	69878,29	4386
Fact.468	09/05/2016	1500,8	94945,37	04/05/2016		69878,29	4369
Fact.87493	12/05/2016	217,46	95162,83	18/05/2016	217,46✓	70095,75	No aplica
Fact.11335	16/05/2016	3350	98512,83	17/05/2016	3350✓	73445,75	4390
Fact.498	18/05/2016	303,52	98816,35	18/05/2016		73445,75	4415
Fact.497	18/05/2016	372,89	99189,24	18/05/2016		73445,75	4393
Fact.1072	19/05/2016	720,6	99909,84	20/05/2016	720,6✓	74166,35	4392
Fact.1835	20/05/2016	22,4	99932,24	20/05/2016		74166,35	No aplica
Fact.502	24/05/2016	39,2	99971,44	24/05/2016		74166,35	4400
Fact.501	24/05/2016	117,66	100089,1	24/05/2016		74166,35	4399
Fact.209	25/05/2016	480	100569,1	25/05/2016	480✓	74646,35	4396
Fact.27	31/05/2016	240,8	100809,9	01/06/2016	240,8✓	74887,15	4410

S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fact.470	31/05/2016	1500,8	102310,7	31/05/2016	1500,8✓	76387,95	4407
Fact.2060	31/05/2016	1097,6	103408,3	01/06/2016	1097,6✓	77485,55	4409
Fact.588	31/05/2016	667,03	104075,33	01/06/2016	667,03✓	78152,58	4403
Fact.1137	31/05/2016	1164,8	105240,13	01/06/2016	1164,8✓	79317,38	4405
Fact.93	31/05/2016	851,2	106091,33	01/06/2016	851,2✓	80168,58	4408
Fact.3556	31/05/2016	1344	107435,33	01/06/2016	1344✓	81512,58	4406
Fact.563	31/05/2016	4012,24	111447,57	01/06/2016	4012,24✓	85524,82	4401
Fact.17	02/06/2016	356,25	111803,82	02/06/2016	356,25✓	85881,07	4413
Fact.534	04/07/2016	381,15	112184,97	06/07/2016	381,15✓	86262,22	4429
Fact.535	04/07/2016	178,12	112363,09	06/07/2016	178,12✓	86440,34	4428
Fact.2061	04/07/2016	1117,2	113480,29	06/07/2016	1117,2✓	87557,54	4422
Fact.20	04/07/2016	356,25	113836,54	06/07/2016	356,25✓	87913,79	4426
Fact.101	04/07/2016	866,4	114702,94	07/07/2016	866,4✓	88780,19	4419
Fact.473	04/07/2016	1527,6	116230,54	06/07/2016	1527,6✓	90307,79	4423
Fact.3563	05/07/2016	1368	117598,54	06/07/2016	1368✓	91675,79	4427
Fact.595	06/07/2016	678,94	118277,48	06/07/2016	678,94✓	92354,73	4430
Fact.351	07/07/2016	2413,84	120691,32	06/07/2016	2413,84✓	94768,57	4418
Fact.82	20/07/2016	451,44	121142,76	21/07/2016	451,44✓	95220,01	4431
Fact.540	25/07/2016	239,4	121382,16	27/07/2016	239,4✓	95459,41	4434
Fact.539	25/07/2016	359,31	121741,47	27/07/2016	359,31✓	95818,72	4433
Fact.353	26/07/2016	2682,04	124423,51	27/07/2016	2682,04✓	98500,76	4435
Fact17394	02/08/2016	4868,02	129291,53	27/07/2016	4868,02✓	103368,78	4452
Fact.4171	02/08/2016	1072	130363,53	03/08/2016	1072✓	104440,78	4451
Fact.4	02/08/2016	1026	131389,53	02/08/2016	1026✓	105466,78	4442
Fact.1657	02/08/2016	2947,8	134337,33	03/08/2016	2947,8✓	108414,58	4444
Fact.2063	02/08/2016	1117,2	135454,53	03/08/2016	1117,2✓	109531,78	4445
Fact.21	02/08/2016	356,25	135810,78	02/08/2016	356,25✓	109888,03	4443
Fact.1139	02/08/2016	1185,6	136996,38	02/08/2016	1185,6✓	111073,63	4440
Fact.102	02/08/2016	866,4	137862,78	02/08/2016	866,4✓	111940,03	4441
Fact.1248	03/08/2016	5943,56	143806,34	03/08/2016	5943,56✓	117883,59	4450
Fact.993	03/08/2016	916	144722,34	03/08/2016	916✓	118799,59	4453
Fact10724	03/08/2016	5713,96	150436,3	03/08/2016	5713,96✓	124513,55	4454
Fact21120	03/08/2016	5224	155660,3	03/08/2016	5224✓	129737,55	4455
Fact.58	03/08/2016	1791,98	157452,28	03/08/2016	1791,98✓	131529,53	4449
Fact.599	03/08/2016	678,94	158131,22	03/08/2016	678,94✓	132208,47	4447
Fact.502	03/08/2016	1527,6	159658,82	03/08/2016	1527,6✓	133736,07	4448
199147	03/08/2016	400	160058,82	03/08/2016	400✓	134136,07	No aplica
Fact48352	04/07/2016	1755,7	161814,52	04/08/2016	1755,7✓	135891,77	4457
Fact48354	04/07/2016	84,45	161898,97	04/08/2016	84,45✓	135976,22	4458
Fact48351	04/07/2016	3614,3	165513,27	04/08/2016	3614,3✓	139590,52	4456
Fact.1531	04/07/2016	2353,3	167866,57	04/08/2016	2353,3✓	141943,82	4461
Fact.3571	04/07/2016	1368	169234,57	04/08/2016	1368✓	143311,82	4460
Fact18109	08/08/2016	6235,22	175469,79	09/08/2016	6235,22✓	149547,04	4462
Fact38304	09/08/2016	803,71	176273,5	10/08/2016	803,71✓	150350,75	4464
Fact.854	15/08/2016	329,46	176602,96	15/08/2016	329,46✓	150680,21	4465
Fact.550	16/08/2016	1026	177628,96	16/08/2016	1026✓	151706,21	4466
Fact.571	16/08/2016	4184,3	181813,26	16/08/2016	4184,3✓	155890,51	4467
Fact.572	16/08/2016	4184,3	185997,56	16/08/2016	4184,3✓	160074,81	4468
Fact21408	24/08/2016	58	186055,56	25/08/2016	58✓	160132,81	4471
Fact.578	30/08/2016	3288,71	189344,27	30/08/2016	3288,71✓	163421,52	4473
Fact.576	30/08/2016	1203,67	190547,94	30/08/2016	1203,67✓	164625,19	4472
Fact.579	30/08/2016	627,64	191175,58	30/08/2016	627,64✓	165252,83	4474

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

Fact.103	01/09/2016	866,4	193569,58	02/09/2016	866,4	167646,83	4484
Fact.354	01/09/2016	2682,04	196251,62	02/09/2016	2682,04	170328,87	4478
Fact.1141	01/09/2016	1185,6	197437,22	02/09/2016	1185,6	171514,47	4477
Fact.547	01/09/2016	188,48	197625,7	02/09/2016	188,48	171702,95	4475
Fact.546	01/09/2016	83,22	197708,92	02/09/2016	83,22	171786,17	4476
Fact.23	01/09/2016	356,25	198065,17	02/09/2016	356,25	172142,42	4480
Fact.600	02/09/2016	678,94	198744,11	02/09/2016	678,94	172821,36	4482
Fact.3578	05/09/2016	1368	200112,11	05/09/2016	1368	174189,36	4487
Fact76672	05/09/2016	13,74	200125,85	05/09/2016	13,74	174203,1	No aplica
Fact.2064	05/09/2016	1117,2	201243,05	05/09/2016	1117,2	175320,3	4488
Fact.313	05/09/2016	420	201663,05	05/09/2016	420	175740,3	4489
Fact.554	08/09/2016	70,68	201733,73	13/09/2016	70,68	175810,98	4492
Fact.555	08/09/2016	58,93	201792,66	08/09/2016	58,93	175869,91	No aplica
Fact.59	08/09/2016	895,99	202688,65	08/09/2016	895,99	176765,9	4490
Fact94008	15/09/2016	451,8	203140,45	23/09/2016	451,8	177217,7	No aplica
Fact.1099	21/09/2016	171	203311,45	23/09/2016	171	177388,7	4494
Fact.1142	03/10/2016	1185,6	204497,05	06/10/2016	1185,6	178574,3	4513
Fact.561	03/10/2016	307,8	204804,85	03/10/2016	307,8	178882,1	4496
Fact.560	03/10/2016	843,2	205648,05	03/10/2016	843,2	179725,3	4497
Fact.504	03/10/2016	1527,6	207175,65	10/10/2016	1527,6	181252,9	4504
Fact.3580	04/10/2016	1368	208543,65	04/10/2016	1368	182620,9	4505
Fact.105	04/10/2016	866,4	209410,05	04/10/2016	866,4	183487,3	4502
Fact.357	04/10/2016	2682,04	212092,09	04/10/2016	2682,04	186169,34	4501
Fact.2065	04/10/2016	1117,2	213209,29	04/10/2016	1117,2	187286,54	4503
422616	06/10/2016	312	213521,29	06/10/2016	312	187598,54	4508
Fact.602	06/10/2016	678,94	214200,23	06/10/2016	678,94	188277,48	4509
Fact.24	06/10/2016	356,25	214556,48	06/10/2016	356,25	188633,73	4510
Fact88168	10/10/2016	179	214735,48	10/10/2016	179	188812,73	4515
Fact.8403	10/10/2016	342	215077,48	11/10/2016	342	189154,73	4516
Fact.62	10/10/2016	895,99	215973,47	10/10/2016	895,99	190050,72	4514
Fact.37	11/10/2016	76,95	216050,42	10/10/2016	76,95	190127,67	4517
Fact.585	11/10/2016	4184,3	220234,72	11/10/2016	4184,3	194311,97	4519
Fact.584	11/10/2016	4184,3	224419,02	11/10/2016	4184,3	198496,27	4518
422616	12/10/2016	838	225257,02	12/10/2016	838	199334,27	4520
	12/10/2016	28,22	225285,24	12/10/2016	28,22	199362,49	No aplica
Fact.277	18/10/2016	804,95	226090,19	19/10/2016	804,95	200167,44	4521
Fact22184	19/10/2016	101	226191,19	19/10/2016	101	200268,44	4422
Fact22183	19/10/2016	308,45	226499,64	19/10/2016	308,45	200576,89	4523
Fact22181	19/10/2016	346,59	226846,23	19/10/2016	346,59	200923,48	4524
Fact22180	19/10/2016	808,25	227654,48	19/10/2016	808,25	201731,73	4525
Fact.358	19/10/2016	2682,04	230336,52	19/10/2016	2682,04	204413,77	4528
Fact.1	19/10/2016	1175,05	231511,57	19/10/2016	1175,05	205588,82	4526
Fact.39	19/10/2016	1781,25	233292,82	19/10/2016	1781,25	207370,07	4527
Fact.5982	21/10/2016	205,2	233498,02	21/10/2016	205,2	207575,27	4530
Fact.812	24/10/2016	136,8	233634,82	21/10/2016	136,8	207712,07	4531
Fact.568	24/10/2016	68,4	233703,22	26/10/2016	68,4	207780,47	4533
Fact.566	24/10/2016	85,26	233788,48	26/10/2016	85,26	207865,73	4534
Fact.	25/10/2016	11719,2	245507,68	25/10/2016	11719,2	219584,93	4532
Fact.505	31/10/2016	1527,6	247035,28	31/10/2016	1527,6	221112,53	4540
Fact.3585	31/10/2016	1368	248403,28	31/10/2016	1368	222480,53	4543
Fact.107	31/10/2016	866,4	249269,68	31/10/2016	866,4	223346,93	4541
Fact.1923	01/11/2016	921	250190,68	28/10/2016	921	224267,93	No aplica
Fact54417	01/11/2016	568,86	250759,54	28/10/2016	568,86	224836,79	4536



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fact.608	07/11/2016	678,94	251438,48	08/11/2016	678,94✓	225515,73	4547
Fact.2066	07/11/2016	1117,2	252555,68	08/11/2016	1117,2✓	226632,93	4544
Fact.63	08/11/2016	895,99	253451,67	08/11/2016	895,99✓	227528,92	4546
Fact.610	09/11/2016	173,22	253624,89	09/11/2016	173,22✓	227702,14	4548
Fact.1205	09/11/2016	313,5	253938,39	09/11/2017	313,5✓	228015,64	4549
Fact.26	10/11/2016	356,25	254294,64	10/11/2016	356,25✓	228371,89	4550
Fact.588	17/11/2016	4184,3	258478,94	17/11/2016	4184,3✓	232556,19	4553
Fact.1	17/11/2016	87,5	258566,44	17/11/2016	87,5✓	232643,69	No aplica
802864	17/11/2016	524,2	259090,64	17/11/2016	524,2✓	233167,89	No aplica
Fact.2	18/11/2016	35	259125,64	17/11/2016	35✓	233202,89	No aplica
Fact.3	18/11/2016	87,5	259213,14	17/11/2016	87,5✓	233290,39	No aplica
Fact.295	18/11/2016	60	259273,14	18/11/2016	60✓	233350,39	4552
Fact.2827	18/11/2016	17,1	259290,24	18/11/2016	17,1✓	233367,49	No aplica
Fact.359	25/11/2016	2682,04	261972,28	25/11/2016	2682,04✓	236049,53	4555
F127665	28/11/2016	276,2	262248,48	28/11/2016	276,2✓	236325,73	4559
Fact.64	01/12/2016	895,99	263144,47	01/12/2016	895,99✓	237221,72	4560
Fact.577	01/12/2016	562,46	263706,93	01/12/2016	562,46✓	237784,18	4562
Fact.579	01/12/2016	161,07	263868	01/12/2012	161,07✓	237945,25	4561
Fact.576	01/12/2016	575,7	264443,7	01/12/2012	575,7✓	238520,95	4563
Fact.3590	01/12/2016	1368	265811,7	05/12/2016	1368✓	239888,95	4572
Fact.108	01/12/2016	866,4	266678,1	05/12/2016	866,4✓	240755,35	4568
Fact.3	02/12/2016	3713,17	270391,27	05/12/2016	3713,17✓	244468,52	4570
Fact.506	02/12/2016	1527,6	271918,87	05/12/2016	1527,6✓	245996,12	4569
Fact.613	05/12/2016	678,94	272597,81	05/12/2016	678,94✓	246675,06	4564
Fact.28	05/12/2016	356,25	272954,06	05/12/2016	356,25✓	247031,31	4571
Fact.2067	05/12/2016	1117,2	274071,26	05/12/2016	1117,2✓	248148,51	4573
Rol	07/12/2016	584	274655,26	12/12/2016	584✓	248732,51	No aplica
Rol	07/12/2016	708	275363,26	12/12/2016	708✓	249440,51	No aplica
361	13/12/2016	2682,04	278045,3	12/12/2016	2682,04✓	252122,55	4580
Fact.581	14/12/2016	111,39	278156,69	20/12/2016	111,39✓	252233,94	4589
Fact.83	14/12/2016	650,01	278806,7	14/12/2016	650,01✓	252883,95	4586
Fact.582	15/12/2016	50,37	278857,07	19/12/2016	50,37✓	252934,32	4590
Fact.43	19/12/2016	1000	279857,07	20/12/2016	1000✓	253934,32	4591
50869	21/12/2016	500,15	280357,22	21/12/2016	500,15✓	254434,47	4593
50868	21/12/2016	1500,15	281857,37	21/12/2016	1500,15✓	255934,62	4592
39407	21/12/2016	32,71	281890,08	21/12/2016	32,71✓	255967,33	4595
Fact.510	28/12/2016	1527,6	283417,68	28/12/2016	1527,6✓	257494,93	4628
Fact.3595	28/12/2016	1368	284785,68	28/12/2016	1368✓	258862,93	4611
Fact.109	28/12/2016	866,4	285652,08	28/12/2016	866,4✓	259729,33	4615
Fact.615	28/12/2016	678,94	286331,02	28/12/2016	678,94✓	260408,27	4607
Fact.65	28/12/2016	895,99	287227,01	29/12/2016	895,99✓	261304,26	4624
Fact.29	28/12/2016	356,25	287583,26	28/12/2016	356,25✓	261660,51	4605
Fact.1142	28/12/2016	149,91	287733,17	28/12/2016	149,91✓	261810,42	4619
Fact.2068	28/12/2016	1117,2	288850,37	28/12/2016	1117,2✓	262927,62	4608
Fact17289	28/12/2016	999,78	289850,15	28/12/2016	999,78✓	263927,4	4606
Fact.9798	28/12/2016	1320	291170,15	26/01/2016	1320✓	265247,4	4630
		290170,15			265247,40		



Monto de la Inversión según mayor	Monto de la Inversión según verificación	Diferencia
290170,21	265247,40	25.922,75✖

Marcas:

✓ Tomado del mayor general de Inversiones de Desarrollo Social.

✓ Verificado con facturas y comprobantes de egreso.

Σ Comprobación de sumas.

✖ Diferencia encontrada

S Documentación sustentatoria. Comprobantes de retención.

Conclusión:

Como resultado de la verificación de los comprobantes de egreso relacionados con Inversiones de Desarrollo Social del periodo auditado se obtuvo que 24 comprobantes de egreso físicos no guardan relación con el mayor general de Inversiones de Desarrollo Social, puesto que en los documentos en físico la acumulación de Costos se la realiza a Inversiones Nacionales de Uso Público, sin embargo en el documento digital la acumulación se la realiza en Inversiones de Desarrollo Social.

Detalle de los comprobantes de egreso:

N° COMP/EGR	MONTO	REG/SEG. ENTIDAD	REG/SEG.AUDITOR
3160	739,20	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3165	1500,80	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3207	851,20	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3199	1164,80	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3205	672	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3260	851,20	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3255	5900	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3251	1164,80	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3241	1097,60	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3239	1097,60	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3240	1097,60	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3275	1500,80	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3266	1008,00	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3258	1680,00	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3250	249,76	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3319	1164,80	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3324	851,20	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3301	1097,60	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3332	1500,80	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3342	303,52	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3343	372,89	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ
3344	22,40	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ33 7/7

	3340	39,20	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ	
	3341	117,66	Inver.Des.Social	Inver.Nac.Uso.Públ	
	3279	(77,98)	Inver.Nac.Uso.Públ	Inver.Des.Social	
	3280	(5,50)	Inver.Nac.Uso.Públ	Inver.Des.Social	
	3281	(39,20)	Inver.Nac.Uso.Públ	Inver.Des.Social	
	TOTAL	25922,75			
Elaborado por: Pablo Alvarado Fecha: 2018/06/14-2018/06/15					
Supervisado por: Ing. Mónica Duque Fecha: 2018/06/18					



Anexo 86: Conciliación de las cuentas auxiliares de Inversiones Nacionales de Uso Público con el mayor general.

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Gastos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliación de las cuentas auxiliares de Inversiones Nacionales de Uso Público

SEÚN MAYOR GENERAL				SEGÚN VERIFICACIÓN			
DOC/SUST	FECHA/RE GISTRO	MONTO	SUMAN	FECHA FACTURA	MONTO	SUMAN	N° COMPR. RETENC.
Acta de Finiquito	11/01/2016	726,1	726,1	11/01/2017	726,1 ✓	726,1	No aplica
Acta de Finiquito	11/01/2016	707,17	1433,27	18/01/2016	707,17 ✓	1433,27	No aplica
Acta de Finiquito	11/01/2016	726,1	2159,37	18/01/2016	726,1 ✓	2159,37	No aplica
Acta de Finiquito	11/01/2016	726,1	2885,47	10/01/2018	726,1 ✓	2885,47	No aplica
Fact. 322	11/01/2016	22580,71	25466,18	11/01/2016	22580,71 ✓	25466,18	No aplica
Fact. 578	18/01/2016	2954,72	28420,9	18/01/2016	2954,72 ✓	28420,9	4265
Fact. 243	18/01/2016	6608	35028,9	18/01/2016	6608 ✓	35028,9	4267
Rol Aucapiña	31/01/2016	697,77	35726,67	04/02/2016	697,77 ✓	35726,67	No aplica
Rol Ayala	31/01/2016	786,94	36513,61	04/02/2016	786,94 ✓	36513,61	No aplica
Fact.105	31/01/2016	188	36701,61	15/02/2016	188 ✓	36701,61	No aplica
Fact.104	31/01/2016	130	36831,61	31/01/2016	130 ✓	36831,61	No aplica
Fact.388	02/02/2016	50,4	36882,01	02/02/2016	50,4 ✓	36882,01	4284
Fact.387	02/02/2016	104,83	36986,84	02/02/2016	104,83 ✓	36986,84	4283
Fact.418	23/02/2016	486,96	37473,8	23/02/2016	486,96 ✓	37473,8	4296
Fact.415	23/02/2016	371,95	37845,75	23/02/2016	371,95 ✓	37845,75	4295
Fact.533	23/02/2016	3282,31	41128,06	23/02/2016	3282,31 ✓	41128,06	4298
Fact.647	25/02/2016	3920	45048,06	25/02/2016	3920 ✓	45048,06	4307
Rol Aucapiña	28/02/2016	697,77	45745,83	03/03/2016	697,77 ✓	45745,83	No aplica
Rol Ayala	28/02/2016	786,94	46532,77	03/03/2016	786,94 ✓	46532,77	No aplica
Fact.117	29/02/2016	184,44	46717,21	03/03/2016	184,44 ✓	46717,21	No aplica
Fact.116	29/02/2016	220	46937,21	29/02/2016	220 ✓	46937,21	No aplica
Fact.396	02/03/2016	54097,21	101034,42	02/03/2016	54097,21 ✓	101034,42	No aplica
Fact.7336	02/03/2016	748,83	101783,25	02/03/2016	748,83 ✓	101783,25	4310
Fact.397	02/03/2016	16095,65	117878,9	02/03/2016	16095,65 ✓	117878,9	No aplica



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fact.12456	04/03/2016	30	117908,9	04/03/2016	30✓	117908,9	No aplica
Fact.437	10/03/2016	414,4	118323,3	10/03/2016	414,4✓	118323,3	4318
Fact.438	10/03/2016	500,54	118823,84	10/03/2016	500,54✓	118823,84	4317
Fact.26740	10/03/2016	1071,84	119895,68	10/03/2016	1071,84✓	119895,68	4321
Fact.451	18/03/2016	67,2	119962,88	18/03/2016	67,2✓	119962,88	4325
Fact.452	18/03/2016	175,67	120138,55	18/03/2016	175,67✓	120138,55	4326
Fact.45401	21/03/2016	2116,86	122255,41	21/03/2016	2116,86✓	122255,41	4327
Fact.505	22/03/2016	780,64	123036,05	22/03/2016	780,64✓	123036,05	4328
Fact.	31/03/2016	304,55	123340,6	31/03/2016	304,55✓	123340,6	No aplica
rol Ayala	31/03/2016	786,94	124127,54	06/04/2016	786,94✓	124127,54	No aplica
rol Aucapiña	31/03/2016	697,77	124825,31	06/04/2016	697,77✓	124825,31	No aplica
Fact.141	31/03/2016	170,24	124995,55	31/03/2016	170,24✓	124995,55	No aplica
Fact.140	31/03/2016	183,99	125179,54	31/03/2016	183,99✓	125179,54	No aplica
oficio 027	01/04/2016	10	125189,54	01/04/2016	10✓	125189,54	No aplica
Fact.	06/04/2016	578,29	125767,83	06/04/2016	578,29✓	125767,83	No aplica
Fact.477	18/04/2016	77,98	125845,81			125767,83	
Fact.478	18/04/2016	5,5	125851,31			125767,83	
Fact.1801	21/04/2016	39,2	125890,51			125767,83	
Rol Aucapiña	30/04/2016	697,77	126588,28	30/04/2016	697,77✓	126465,6	No aplica
Rol Ayala	30/04/2016	786,94	127375,22	30/04/2016	786,94✓	127252,54	No aplica
Fact.160	30/04/2016	171,3	127546,52	30/04/2016	171,3✓	127423,84	No aplica
Fact.161	30/04/2016	218,02	127764,54	30/04/2016	218,02✓	127641,86	No aplica
Rol abril	30/04/2016	609,1	128373,64	30/04/2016	609,1✓	128250,96	No aplica
Fact.117	02/05/2016	324,8	128698,44	02/05/2016	324,8✓	128575,76	4379
Fact.25	03/05/2016	39,2	128737,64	03/05/2016	39,2✓	128614,96	4368
Fact.670	03/05/2016	1680	130417,64	03/05/2016	1680✓	130294,96	4367
Fact.52	03/05/2016	1008	131425,64	03/05/2016	1008✓	131302,96	4373
Fact....	10/05/2016	30	131455,64	10/05/2016	30✓	131332,96	No aplica
Fact.2289	11/05/2016	1940	133395,64	11/05/2016	1940✓	133272,96	4388
Fact.4499	12/05/2016	425	133820,64	12/05/2016	425✓	133697,96	4389
Rol Aucapiña	30/05/2016	697,77	134518,41	30/05/2016	697,77✓	134395,73	No aplica
Rol mayo	30/05/2016	609,1	135127,51	30/05/2016	609,1✓	135004,83	No aplica
Rol Ayala	31/05/2016	845,92	135973,43	30/05/2016	845,92✓	135850,75	No aplica
Fact.680	31/05/2016	1680	137653,43	31/05/2016	1680✓	137530,75	4404
Fact.53	31/05/2016	1008	138661,43	31/05/2016	1008✓	138538,75	4402
Fact.178	01/06/2016	180,52	138841,95	31/05/2016	180,52✓	138719,27	No aplica
Fact.178	01/06/2016	213,03	139054,98	01/06/2016	213,03✓	138932,3	No aplica
Fact.545	21/06/2016	2479,5	141534,48	21/06/2016	2479,5✓	141411,8	4414
Rol Aucapiña	30/06/2016	697,77	142232,25	07/07/2016	697,77✓	142109,57	No aplica
Rol Ayala	30/06/2016	845,92	143078,17	07/07/2016	845,92✓	142955,49	No aplica
Fact.209	30/06/2016	312,38	143390,55	30/06/2016	312,38✓	143267,87	No aplica
Fact.210	30/06/2016	247,77	143638,32	30/06/2016	247,77✓	143515,64	No aplica
Rol junio	30/06/2016	609,1	144247,42	07/07/2016	609,1✓	144124,74	No aplica



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fact.33934	01/07/2016	40	144287,42	17/05/2016	40✓	144164,74	No aplica
Fact.855	04/07/2016	3816,7	148104,12	07/07/2016	3816,7✓	147981,44	4420
Fact.687	04/07/2016	1710	149814,12	04/07/2016	1710✓	149691,44	4421
Fact.55	04/07/2016	1026	150840,12	04/07/2016	1026✓	150717,44	4425
Fact.2106	15/07/2016	3,42	150843,54	15/07/2016	3,42✓	150720,86	
Fact.10221	22/07/2016	38,76	150882,3	19/07/2016	38,76✓	150759,62	4432
Fact.2408	27/07/2006	2907	153789,3	27/07/2016	2907✓	153666,62	4436
Rol julio	31/07/2016	609,1	154398,4	04/08/2016	609,1✓	154275,72	No aplica
Fact.239	31/07/2016	308,8	154707,2	04/08/2016	308,8✓	154584,52	No aplica
Rol Ayala	31/07/2016	845,92	155553,12	04/08/2016	845,92✓	155430,44	No aplica
Rol Aucapiñ	31/07/2016	697,77	156250,89	04/08/2016	697,77✓	156128,21	No aplica
Fact.691	01/08/2016	1710	157960,89	01/08/2016	1710✓	157838,21	4438
Fact.58	01/08/2016	1026	158986,89	01/08/2016	1026✓	158864,21	4439
Fact.236	02/08/2016	200,9	159187,79	02/08/2016	200,9✓	159065,11	No aplica
Fact.2137	03/08/2016	13,68	159201,47	03/08/2016	13,68✓	159078,79	No aplica
Fact.709	09/08/2016	250	159451,47	09/08/2016	250✓	159328,79	4463
DCS	15/08/2016	366	159817,47	16/08/2016	366✓	159694,79	No aplica
DCS	15/08/2016	366	160183,47	16/08/2016	366✓	160060,79	No aplica
DCS	15/08/2016	137,25	160320,72	16/08/2016	137,25✓	160198,04	No aplica
Fact.254	29/08/2016	218	160538,72	29/08/2016	218✓	160416,04	No aplica
Fact.255	29/08/2016	299	160837,72	29/08/2016	299✓	160715,04	No aplica
Rol agosto	31/08/2016	609,1	161446,82	05/09/2016	609,1✓	161324,14	No aplica
Rol Ayala	31/08/2016	845,92	162292,74	05/09/2016	845,92✓	162170,06	No aplica
Rol Aucapiñ	31/08/2016	697,77	162990,51	05/09/2016	697,77✓	162867,83	No aplica
Fact.76	02/09/2016	1026	164016,51	02/09/2016	1026✓	163893,83	4485
Fact.702	02/09/2016	1710	165726,51	02/09/2016	1710✓	165603,83	4486
Fact.48980	05/09/2016	6757,99	172484,5	01/09/2016	6757,99✓	172361,82	4479
Fact.576	26/09/2016	342	172826,5	26/09/2016	342✓	172703,82	4495
Rol Aucapiñ	29/09/2016	697,77	173524,27	04/10/2016	697,77✓	173401,59	No aplica
Rol Ayala	29/09/2016	845,92	174370,19	04/10/2016	845,92✓	174247,51	No aplica
Fact.308	29/09/2016	204,99	174575,18	30/09/2016	204,99✓	174452,5	No aplica
Fact.307	29/09/2016	173	174748,18	30/09/2016	173✓	174625,5	No aplica
Rol sept	29/09/2016	609,1	175357,28	30/09/2016	609,1✓	175234,6	No aplica
Fact.339	29/09/2016	264,98	175622,26	31/10/2016	264,98✓	175499,58	No aplica
Fact.2728	03/10/2016	2548,16	178170,42	03/10/2016	2548,16✓	178047,74	4511
Fact.2729	03/10/2016	4873,92	183044,34	03/10/2016	4873,92✓	182921,66	4512
Fact.77	03/10/2016	1026	184070,34	03/10/2016	1026✓	183947,66	4498
Fact.703	03/10/2016	1710	185780,34	03/10/2016	1710✓	185657,66	4500
Fact.49594	04/10/2016	253,65	186033,99	04/10/2016	253,65✓	185911,31	4506
Fact.49595	04/10/2016	48,29	186082,28	04/10/2016	48,29✓	185959,6	4507
Fact.2740	20/10/2016	840,4	186922,68	20/10/2016	840,4✓	186800	4529
Rol Aucapiñ	30/10/2016	697,77	187620,45	08/11/2016	697,77✓	187497,77	No aplica
Rol Ayala	30/10/2016	845,92	188466,37	08/11/2016	845,92✓	188343,69	No aplica



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ34 4/6

Rol octubre	30/10/2016	609,1	189075,47	08/11/2016	609,1✓	188952,79	No aplica
Fact.338	31/10/2016	147,78	189223,25	31/10/2016	147,78✓	189100,57	No aplica
Fact.79	31/10/2016	1026	190249,25	31/10/2016	1026✓	190126,57	4539
Fact.704	31/10/2016	1710	191959,25	31/10/2016	1710✓	191836,57	4538
Fact.577	08/11/2016	199,5	192158,75	08/11/2016	199,5✓	192036,07	4545
Fact.203	25/11/2016	3720	195878,75	25/11/2016	3720✓	195756,07	4557
Rol Aucapiña	30/11/2016	697,77	196576,52	06/12/2016	697,77✓	196453,84	No aplica
Rol Ayala	30/11/2016	845,92	197422,44	06/12/2016	845,92✓	197299,76	No aplica
Rol noviem.	30/11/2016	609,1	198031,54	06/12/2016	609,1✓	197908,86	No aplica
Fact.362	30/11/2016	213,19	198244,73	30/11/2016	213,19✓	198122,05	No aplica
Fact.361	30/11/2016	128,49	198373,22	30/11/2016	128,49✓	198250,54	No aplica
Fact.80	02/12/2016	1026	199399,22	02/12/2016	1026✓	199276,54	4565
Fact.705	02/12/2016	1710	201109,22	02/12/2016	1710✓	200986,54	4567
Fact.352	05/12/2016	248	201357,22	02/12/2016	248✓	201234,54	No aplica
DTS	07/12/2016	388,17	201745,39	29/12/2016	388,17✓	201622,71	No aplica
140741/14069	08/12/2016	3573,42	205318,81	07/12/2016	3573,42✓	205196,13	4575
140741/14069	08/12/2016	3015,08	208333,89	07/12/2016	3015,08✓	208211,21	4575
140741/14069	08/12/2016	3829,29	212163,18	07/12/2016	3829,29✓	212040,5	4575
140741/14069	08/12/2016	3473,1	215636,28	08/12/2016	3473,1✓	215513,6	4576
Fact.206	08/12/2016	1284,52	216920,8	08/12/2016	1284,52✓	216798,12	4574
Fact.206	08/12/2016	3462,61	220383,41	08/12/2016	3462,61✓	220260,73	4574
Fact.206	08/12/2016	3760,47	224143,88	08/12/2016	3760,47✓	224021,2	4574
Fact.206	08/12/2016	2555,24	226699,12	08/12/2016	2555,24✓	226576,44	4574
Fact.12647	09/12/2016	2094,78	228793,9	09/12/2016	2094,78✓	228671,22	4579
Fact.353	09/12/2016	248	229041,9	09/12/2016	248✓	228919,22	No aplica
Fact.582	14/12/2016	1026	230067,9	14/12/2016	1026✓	229945,22	4585
Fact.357	14/12/2016	248	230315,9	14/12/2016	248✓	230193,22	No aplica
Fact.902	15/12/2016	12269,15	242585,05	27/12/2016	12269,15✓	242462,37	4602
Fact.901	15/12/2016	9335,9	251920,95	27/12/2016	9335,9✓	251798,27	4601
Fact.903	15/12/2016	29245,23	281166,18	27/12/2016	29245,23✓	281043,5	4604
Fact.905	15/12/2016	20698,6	301864,78	27/12/2016	20698,6✓	301742,1	4603
Fact.356	19/12/2016	244,88	302109,66	19/12/2016	244,88✓	301986,98	No aplica
Fact.50871	21/12/2016	6695,03	308804,69	21/12/2016	6695,03✓	308682,01	4594
Fact.357	22/12/2016	248	309052,69	22/12/2016	248✓	308930,01	No aplica
Fact.241	22/12/2016	6726	315778,69	28/12/2016	6726✓	315656,01	4609
Fact.358	26/12/2016	211	315989,69	26/12/2016	211✓	315867,01	No aplica
Fact.50842	27/12/2016	3805,61	319795,3	27/12/2016	3805,61✓	319672,62	4598
Fact.50844	27/12/2016	211,32	320006,62	27/12/2016	211,32✓	319883,94	4599
Fact.50848	27/12/2016	548,04	320554,66	27/12/2016	548,04✓	320431,98	4597
Fact.50840	27/12/2016	2005,99	322560,65	27/12/2016	2005,99✓	322437,97	4596
Fact.706	27/12/2016	1710	324270,65	27/12/2016	1710✓	324147,97	4612
Fact.57	27/12/2016	28667,15	352937,8	27/12/2016	28667,15✓	352815,12	4614
Fact.58	27/12/2016	2162,89	355100,69	27/12/2016	2162,89✓	354978,01	4613



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ34 5/6

Fact.17247	27/12/2016	1527,6	356628,29	27/12/2016	1527,6✓	356505,61	4600
Fact.909	28/12/2016	20729,58	377357,87	28/12/2016	20729,58✓	377235,19	4622
Fact.81	28/12/2016	1026	378383,87	28/12/2016	1026✓	378261,19	4620
Fact.1562	28/12/2016	5130	383513,87	28/12/2016	5130✓	383391,19	4610
Rol diciembre	28/12/2016	609,1	384122,97	28/12/2016	609,1✓	384000,29	No aplica
Fact.398	28/12/2016	159,99	384282,96	28/12/2016	159,99✓	384160,28	No aplica
Fact.399	28/12/2016	219,97	384502,93	28/12/2016	219,97✓	384380,25	No aplica
Rol Ayala	28/12/2016	845,92	385348,85	28/12/2016	845,92✓	385226,17	No aplica
Rol Aucapiña	28/12/2016	697,77	386046,62	28/12/2016	697,77✓	385923,94	No aplica
Fact.759	29/12/2016	516,7	386563,32	29/12/2016	516,7✓	386440,64	4625
Fact.757	29/12/2016	229,23	386792,55	29/12/2016	229,23✓	386669,87	4626
Fact.359	29/12/2016	100	386892,55	29/12/2016	100✓	386769,87	No aplica
			386892,55	Σ	386769,87	Σ	

Marcas:

✓ Tomado del mayor general de Inversiones Nacionales de Uso Público.

✓ Verificado con facturas y comprobantes de egreso.

Σ Comprobación de sumas.

✗ Diferencia encontrada

S Documentación sustentatoria. Comprobantes de retención.

Conclusión:

Como resultado de la verificación de los comprobantes de egreso relacionados con Inversiones Nacionales de Uso Público del periodo auditado se obtuvo que tres comprobantes de egreso físicos no guardan relación con el mayor general de Inversiones Nacionales de Uso Público, puesto que en los documentos en físico la acumulación de Costos se la realiza a Inversiones de Desarrollo Social, sin embargo en el documento digital la acumulación se la realiza en Inversiones Nacionales de Uso Público.



Detalle de los comprobantes de egreso:

N° COMP/EGR	MONTO	REG/SEG. ENTIDAD	REG/SEG.AUDITOR
3279	77,98	Inver.Nac.Uso.Públ	Inver.Des.Social
3280	5,50	Inver.Nac.Uso.Públ	Inver.Des.Social
3281	39,20	Inver.Nac.Uso.Públ	Inver.Des.Social
total	122,68	Σ ¥	

Elaborado por: Natalia Ayabaca

Fecha: 2018/06/18-2018/06/19

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/06/21



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ35 1/6

Anexo 87: Confirmación de cálculo en Nómina

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

COMPONENTE: Gastos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Confirmación de cálculo en Nómina

ROL DE PAGOS										
ENERO DE 2016										
CARGO	RMU	Horas Extras	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aport. Personal	Ant.	Total Egresos	Líquido a Pagar	Según Rol de Pagos	DIF.
VOCAL 2	574.60	-	47.86	622.46	65.79	-	65.79	556.67	556.67	-
VOCAL 1	574.60	-	47.86	622.46	65.79	-	65.79	556.67	556.67	-
VICEPRESIDENTE	574.60	-	47.86	622.46	65.79	-	65.79	556.67	556.67	-
PRESIDENTE	1.690.00	-	140.78	1.830.78	193.51	-	193.51	1.637.27	1.637.27	-
SECRETARIO TESORERO	675.00	-	56.23	731.23	77.29	-	77.29	653.94	653.94	-
CHOFER DE VOLQUETE	584.00	-	48.65	632.65	55.19	-	55.19	577.46	577.46	-
CHOFER DE RETROESCABADORA	708.00	-	-	708.00	66.91	-	66.91	641.09	641.09	-
AUXILIAR DE SERVICIOS	366.00	-	-	366.00	34.59	-	34.59	331.41	331.41	-
CHOFER DE VEHICULO ADMINISTRATIVO	566.00	-	47.15	613.15	53.49	-	53.49	559.66	559.66	-
VOCAL 3	574.60	-	-	574.60	65.79	-	65.79	508.81	508.81	-
ALBAÑIL	119.00	-	-	119.00	11.25	-	11.25	107.75	107.75	-
OFICIAL DE ALBAÑIL	115.03	-	-	115.03	10.87	-	10.87	104.16	104.16	-
ALBAÑIL	119.00	-	-	119.00	11.25	-	11.25	107.75	107.75	-
ALBAÑIL	119.00	-	-	119.00	11.25	-	11.25	107.75	107.75	-
VICEPRESIDENTE	598.54	-	-	598.54	68.53	-	68.53	530.01	532.75	2.74 *
TOTAL	7.957.97	-	436.39	8.394.36	857.27	-	857.27	7.537.10	7.539.84	2.74

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



LIQUIDACIÓN DE HABERES

Cargo	RMU	XII Sueldo	XIV	Comp. Desahucio	Valor a pagar por liquidación	Total a recibir	Según Actas de Finiquito	Diferencia
ALBAÑIL	254.29	52.42	159.62	127.50	593.83	701.58	701.58	-
OFICIAL DE ALBAÑIL	245.78	50.67	159.62	123.25	579.32	683.48	683.48	-
ALBAÑIL	254.29	52.42	159.62	127.50	593.83	701.58	701.58	-
ALBAÑIL	254.29	52.42	159.62	127.50	593.83	701.58	701.58	-
VICEPRESIDENTE	-	47.88	30.50	-	78.38	608.39	611.13	(2.74) ¥

En la liquidación del funcionario que ocupaba el cargo temporal del vicepresidente se encontró una diferencia en el cálculo de aporte personal (\$2.74); se registró \$65.79 en lugar de \$68.63, asimismo en el cálculo del aporte patronal (\$2.67); se registró \$64.07 en lugar de \$66.74. Estas diferencias fueron ocasionadas por la elaboración errónea del presupuesto, no se contaba con disponibilidad en la partida presupuestaria por lo que la contadora decidió cargar al sueldo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ35 3/6

ROL DE PAGOS										
MAYO DE 2016										
Cargo	RMU	Horas Extras	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aport. Personal	Ant.	Total Egresos	Líquido a Pagar	Según Rol de Pagos	Dif.
VOCAL 2	574.60	-	47.86	622.46	65.79	-	65.79	556.67	556.67	-
VOCAL 1	574.60	-	47.86	622.46	65.79	-	65.79	556.67	556.67	-
VICEPRESIDENTE	574.60	-	47.86	622.46	65.79	-	65.79	556.67	556.67	-
PRESIDENTE	1.690.00	-	140.78	1.830.78	193.51	-	193.51	1.637.27	1.637.27	-
SECRETARIO TESORERO	733.00	-	61.06	794.06	83.93	-	83.93	710.13	710.13	-
CHOFER DE VOLQUETE	584.00	-	48.65	632.65	55.19	-	55.19	577.46	577.46	-
CHOFER DE RETROESCABADORA	708.00	-	58.98	766.98	66.91	-	66.91	700.07	700.07	-
CHOFER DE VEHICULO ADMINISTRATIVO	566.00	94.33	55.03	715.34	62.40	-	62.40	653.93	652.23	(0.30) ¥
VOCAL 3	574.60	-	-	574.60	65.79	-	65.79	508.81	508.81	-
ALBAÑIL	548.00	-	-	548.00	51.79	-	51.79	496.21	496.21	-
TOTAL	7.127.40	94.63	508.08	7.730.11	776.91	-	776.91	6.953.20	6.953.19	-

En el recalcule del rol de pagos del mes de mayo se obtuvo una diferencia de \$0.30, según bancos se paga \$85.69 de horas extras del chofer del vehículo administrativo mientras que en el rol de pagos se registra \$85.42.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ35 4/6

ROL DE PAGOS										
JULIO DE 2016										
Cargo	RMU	Horas Extras	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aport. Personal	Ant.	Total Egresos	Líquido a Pagar	Según Rol de Pagos	Dif.
VOCAL 2	574.60	-	47.86	622.46	65.79	-	65.79	556.67	556.67	-
VOCAL 1	574.60	-	47.86	622.46	65.79	-	65.79	556.67	556.67	-
VICEPRESIDENTE	574.60	-	47.86	622.46	65.79	-	65.79	556.67	556.67	-
PRESIDENTE	1.690.00	-	140.78	1.830.78	193.51	-	193.51	1.637.27	1.580.99	56.28
SECRETARIO TESORERO	733.00	-	61.06	794.06	83.93	-	83.93	710.13	710.13	-
CHOFER DE VOLQUETE	584.00	-	48.65	632.65	55.19	-	55.19	577.46	577.46	-
CHOFER DE RETROESCABADORA	708.00	-	58.98	766.98	66.91	-	66.91	700.07	700.07	-
CHOFER DE VEHICULO ADMINISTRATIVO	566.00	-	47.15	613.15	53.49	-	53.49	559.66	559.66	-
VOCAL 3	574.60	-	-	574.60	65.79	-	65.79	508.81	508.81	-
ALBAÑIL	548.00	-	-	548.00	51.79	-	51.79	496.21	496.21	-
TOTAL	7.127.40	-	500.20	7.627.60	767.97	-	767.97	6.859.63	6.803.34	56.29

El rol de pagos del mes de julio varía en \$56.28 con respecto al calculado; el sueldo líquido a percibir del presidente se registra por \$1580.99 en lugar de \$1637.27. Esta diferencia se encuentra registrada el 15 de julio de 2016 por concepto de impuesto para la reconstrucción por terremoto en Manabí, el rol de pagos no coincide con los registros contables.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ35 5/6

ROL DE PAGOS										
SEPTIEMBRE DE 2016										
Cargo	RMU	Horas Extras	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aport. Personal	Prima Seguro	Total Egresos	Líquido a Pagar	Según Rol de Pagos	Dif.
VOCAL 2	574.60	-	47.86	622.46	65.79	22.87	88.66	533.80	533.80	-
VOCAL 1	574.60	-	47.86	622.46	65.79	22.87	88.66	533.80	533.80	-
VICEPRESIDENTE	574.60	-	47.86	622.46	65.79	22.87	88.66	533.80	533.80	-
PRESIDENTE	1.690.00	-	140.78	1.830.78	193.51	22.87	216.38	1614.40	1.640.14	-
SECRETARIO TESORERO	733.00	-	61.06	794.06	83.93	22.87	106.80	687.26	684.64	2.62
CHOFER DE VOLQUETE	584.00	-	48.65	632.65	55.19	22.87	78.06	554.59	554.59	-
CHOFER DE RETROESCABADORA	708.00	-	58.98	766.98	66.91	138.22	205.13	561.85	561.85	-
CHOFER DE VEHICULO ADMINISTRATIVO	566.00	35.38	50.09	651.47	56.83	22.87	79.70	571.77	571.77	-
VOCAL 3	574.60	-	-	574.60	65.79	22.87	88.66	485.94	485.94	-
ALBAÑIL	548.00	-	-	548.00	51.79		51.79	496.21	496.21	-
TOTAL	7.127.40	35.38	503.15	7.665.93	771.31	321.18	1.092.49	6.573.44	6.570.80	2.62

Al realizar los cálculos de rol de pagos del mes de septiembre se obtuvo una diferencia de \$2.62 correspondiente al secretario tesorero, el funcionario percibió \$684.64 en lugar de \$687.26. Los comprobantes de egreso del presidente, vicepresidente, chofer de volquete, chofer de retroexcavadora y chofer administrativo no se encuentran actualizados, no coinciden con los registros contables.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ35 6/6

ROL DE PAGOS										
NOVIEMBRE DE 2016										
Cargo	RMU	Horas Extras	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aport. Personal	Ant.	Total Egresos	Líquido a Pagar	Según Rol de Pagos	Dif.
VOCAL 2	574.60	-	47.86	622.46	65.79	-	65.79	556.67	556.67	-
VOCAL 1	574.60	-	47.86	622.46	65.79	-	65.79	556.67	556.67	-
VICEPRESIDENTE	574.60	-	47.86	622.46	65.79	-	65.79	556.67	556.67	-
PRESIDENTE	1.690.00	-	140.78	1.830.78	193.51	-	193.51	1.637.27	1.637.27	-
SECRETARIO TESORERO	733.00	-	61.06	794.06	83.93	-	83.93	710.13	710.13	-
CHOFER DE VOLQUETE	584.00	-	48.65	632.65	55.19	-	55.19	577.46	577.46	-V
CHOFER DE RETROESCABADORA	708.00	-	58.98	766.98	66.91	-	66.91	700.07	700.07	-
CHOFER DE VEHICULO ADMINISTRATIVO	566.00	-	47.15	613.15	53.49	-	53.49	559.66	559.66	-
VOCAL 3	574.60	-	-	574.60	65.79	-	65.79	508.81	508.81	-
ALBAÑIL	548.00	-	-	548.00	51.79	-	51.79	496.21	496.21	-
TOTAL	7.127.40	-	500.20	7.627.60	767.97		767.97	6.859.63	6.859.63	-

En el cálculo de rol de pagos del mes de noviembre no se obtuvo diferencia con los presentados por la entidad. En cuanto a las planillas del IESS se determinó una diferencia de \$0.45.

Marcas:

✓ Tomado de Rol de Pagos, Mayor de Bancos y planillas del IESS

✓ Verificado con actas de finiquito

✗ Diferencia encontrada

? Ejecución de cálculos

Conclusión:

Al realizar la confirmación de cálculo de aportaciones al IESS se encontró una diferencia total de 18,46 debido a la falta de disponibilidad en la partida presupuestaria, por lo que la contadora decidió cargar estas variaciones al sueldo del



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ35 6/6

funcionario, ocasionando que no se deposite al IESS el valor de \$18.46 correspondiente de aportes personal y patronal.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/06/20

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/06/21



Anexo 88: Hoja de Hallazgos

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Hoja de Hallazgos

Notas aclaratorias no elaboradas

Mediante oficio No. 002-AF-2018, se solicitó al GAD los estados financieros del año 2016, sin embargo no se recibió las notas aclaratorias del periodo, la contadora no presentó los estados financieros completos al Ministerio de Finanzas.

PE1

La falta de supervisión en la elaboración y presentación de los estados financieros por parte del Presidente, originó que las notas aclaratorias no sean elaboradas por la contadora de la entidad, situación que imposibilita a los usuarios de la información financiera conocer las bases de elaboración y cuáles fueron las estimaciones y juicios aplicados en cada partida de los estados financieros.

Por lo comentado, la contadora inobservó el párrafo 6 de la NTCG 3.1.27, Presentación de estados financieros, en donde establece que el juego completo de los estados financieros comprende:

*“Balance de Comprobación Acumulado (8 columnas)
Estado de Resultados
Estado de Situación Financiera
Estado de Flujo del Efectivo
Estado de Ejecución Presupuestaria y sus anexos (cédulas presupuestarias de ingresos y gastos)
Notas aclaratorias...”*

Y, el literal l) del art. 16, Contabilidad, del Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui:

“...l. Elaborar y emitir oportunamente la información financiera para conocimiento de la entidad las entidades pertinentes, así como también, para los organismos de control respectivos...”



Además, el presidente incumplió con el literal a) del numeral 1, titular de la entidad, del art. 77 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Conclusión

Las notas aclaratorias correspondientes al año 2016, no fueron presentadas al Ministerio de Finanzas debido a la falta de supervisión en la elaboración y presentación de los estados financieros por parte del Presidente, por lo que imposibilita a los usuarios de la información financiera conocer las bases de preparación y cuáles fueron las estimaciones y juicios aplicados en la elaboración de los estados financieros.

Recomendación

Al presidente:

1. Solicitará a la contadora, la elaboración de las notas aclaratorias que permita a los usuarios de la información financiera, comprender con claridad las situaciones cuantitativas o cualitativas que puedan tener efecto futuro en la posición financiera o en los resultados obtenidos.

No se depositó íntegramente los recursos recaudados

El secretario tesorero no depositó de manera inmediata los valores recaudados por concepto de ingresos de autogestión, se detectaron depósitos realizados de hasta 45 días luego de su recaudación, conforme al siguiente detalle:

EJ4

Nº Factura	Día de Recaudación	Día de Depósito	Diferencia en días de retraso
2103	06/09/2016	09/09/2016	3 días
2116	20/10/2016	24/10/2016	2 días
2117	20/10/2016	24/10/2016	2 días
2118	25/10/2016	29/12/2016	45 días



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2137	07/12/2016	12/12/2016	3 días
2138	08/12/2016	12/12/2016	2 días

La falta de control y registro en la caja recaudadora por parte del secretario ocasionó que los fondos recaudados no sean depositados oportunamente en la cuenta rotativa de ingresos, afectando la disponibilidad de recursos del GAD.

Por lo mencionado, el presidente y el secretario tesorero inobservaron el Art. 348 del COOTAD, Depósitos, que menciona:

“...Los fondos de los gobiernos autónomos descentralizados serán depositados diariamente en la subcuenta propia que los gobiernos autónomos descentralizados mantendrán en el Banco Central del Ecuador, en el Banco Nacional de Fomento o de cualquier otro banco del sector público, donde no hubiere oficinas del Banco Central...”

La NCI 401-03 Supervisión, que establece:

“...Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno...”

La NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos, que dice:

“...los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente”.

La NCI 403-04 Verificación de los ingresos, que indica:

“...las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial...”.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Y, el art. 15 “Funciones del secretario tesorero”, literal b y c del Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui:

“b. Elaborar diariamente los boletines de ingreso y egresos de los fondos de la junta y enviar copias al contador...”

“c. Depositar todos los valores recaudados en los bancos, en forma intacta y diariamente...”

Además, el presidente incumplió con el literal a) del numeral 1, titular de la entidad, del art. 77 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Conclusión:

El secretario tesorero no realizó los depósitos íntegramente en el banco corresponsal debido a que no se mantiene un control en el registro de la caja recaudadora, lo que ocasiona que los fondos recaudados no sean depositados oportunamente en la cuenta rotativa de ingresos y que la disponibilidad de recursos del GAD se vea afectada.

Recomendación

Al presidente:

2. Delegará y supervisará a un servidor independiente de los registros, la realización de arqueos sorpresivos de los valores recaudados.

Al secretario tesorero:

3. Elaborará reportes diarios de los valores recaudados e enviará copias a la contadora para su verificación y posterior depósito.
4. Depositará en el banco corresponsal los fondos recaudados de manera íntegra e intacta durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

No se gestionó oportunamente los trámites de devolución del IVA

El GAD mantiene registrado en la cuenta 124.98 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores” \$9.101.37, por concepto de IVA del año 2015, valores que no fueron recuperados ante el SRÍ por la falta de gestión de cobro por parte del secretario tesorero.

EJ11

El secretario tesorero no gestionó de manera oportuna los trámites respectivos ante el SRÍ para la recuperación de IVA del año 2015, lo que afectó la disponibilidad de recursos económicos de la institución por el valor de \$9.101.37.

Por lo expuesto, el servidor mencionado incumplió el artículo no numerado agregado a continuación del artículo 73 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que define:

“El valor equivalente al IVA pagado en la adquisición local e importación de bienes y demanda de servicios que efectúen los Gobiernos Autónomos Descentralizados y las universidades y escuelas politécnicas públicas, le será asignado en el plazo, condiciones y forma determinados por el Ministerio de Finanzas...”

Y, el artículo 4 de la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGERCGC12-00106.

Además, incumplió con el literal a) del numeral 1, titular de la entidad, del art. 77 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Conclusión

El secretario tesorero no gestionó oportunamente los trámites para la recuperación de IVA lo que ocasionó que hasta el 31 de diciembre de 2016, la entidad mantenga registrado en la cuenta 124.98 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores” el valor de \$9.101.37.

Recomendación

Al secretario tesorero:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Realizará las gestiones ante el SRÍ para la devolución del IVA, a fin de contar con recursos para el cumplimiento de actividades para el beneficio de la comunidad.

Registros contables en cuentas impropias

Durante la verificación de los ingresos de autogestión y de la confirmación de saldos con deudores, se encontró registros en cuentas impropias a su naturaleza, como se detalla a continuación:

EJ10

- En la cuenta 113.28 “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de capital e Inversión” se registraron tanto en débitos como en créditos montos que debieron ser registradas en la cuenta 113.18 “cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes”, a continuación se detallan los movimientos contables:

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
21/02/2016	Fact. N°1980 EMAC EP	7.209,52	-	7.209,52
04/02/2016	Fact. N°1992 EMAC EP	13.419,50	-	20.629,02
16/02/2016	Crédito a la Cta. fact.1980 EMAC EP	-	7.209,52	13.419,50
19/02/2016	Crédito a la Cta. fact.1992 EMAC EP	-	13.419,50	-
04/10/2016	Fact. N°2111 EMAC EP	47.645,39	-	47.645,39
04/10/2016	Fact. N°2112 EMAC EP	10.827,80	-	58.473,19
14/10/2016	Crédito a la Cta. fact. 2111 EMAC EP	-	47.645,39	10.827,80

- En la cuenta 113.17 “Cuentas por Cobrar rentas de Inversiones y Multas” se incluyeron facturas por concepto de ocupación de lugares públicos, a continuación se detallan las facturas:

EJ6

Fecha	Nº Factura	Valor	Fecha	Nº Factura	Valor
07/07/2016	001-001-2063	20,00	16/08/2016	001-001-2094	69,30
08/07/2016	001-001-2065	55,02	16/08/2016	001-001-2095	96,32
12/07/2016	001-001-2068	20,00	16/08/2016	001-001-2092	138,60
12/07/2016	001-001-2067	117,35	16/08/2016	001-001-2093	48,05
13/07/2016	001-001-2071	12,52	16/08/2016	001-001-2096	125,28
25/07/2016	001-001-2078	32,48	22/08/2016	001-001-2097	5,00
27/07/2016	001-001-2079	37,20	05/09/2016	001-001-2101	40,00
28/07/2016	001-001-2080	52,56	15/09/2016	001-001-2108	5,00
29/07/2016	001-001-2081	5,00	10/10/2016	001-001-2113	5,00
11/08/2016	001-001-2086	138,60	18/10/2016	001-001-2115	20,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11/08/2016	001-001-2085	55,44
11/08/2016	001-001-2091	48,05
11/08/2016	001-001-2089	11,55
11/08/2016	001-001-2088	31,32
11/08/2016	001-001-2090	48,05

25/10/2016	001-001-2118	5,00
21/11/2016	001-001-2129	5,00
07/12/2016	001-001-2137	5,00
23/12/2016	001-001-2141	5,00
TOTAL		1257,69

Situaciones generadas por la falta de conocimientos en la identificación de las cuentas al momento de registrar las operaciones, lo que provocó que las cuentas 113.28 “Cuentas por Cobrar Transferencias Donaciones de capital e Inversión” y la cuenta 625.01.02 “Rentas de Arrendamientos de Bienes” se encuentren sobrecargadas en \$10.827,80 y en \$1.257,69, respectivamente.

Por lo expuesto, la contadora inobservó la NCI 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental:

“...La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

- Las operaciones se efectúen de acuerdo con la organización establecida en la entidad.*
- Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente...”*

Además incumplió con el literal 1, numeral d) del Art. 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Conclusión

Durante la verificación de los ingresos de autogestión y de la confirmación de saldos con deudores, se detectaron registros en la cuenta 113.28 “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de capital e Inversión” s que debieron ser registradas en la cuenta 113.18 “cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes”, además los ingresos de autogestión pertinentes a ocupación de lugares públicos se registraron en la cuenta 113.17 “Cuentas por Cobrar rentas de Inversiones y Multas”, por lo que provocó que las cuentas mencionadas se encuentren sobrecargadas en \$10.827,80 y en \$1.257,69, respectivamente.



Recomendación

A la contadora:

- Realizará los ajustes correspondientes de los registros detectados en cuentas que no pertenecen a su naturaleza.

Inconsistencias en el registro y presentación de los Bienes de Larga Duración

La información obtenida de los bienes de administración del sistema contable "Naptilus" al 31 de diciembre de 2016, presenta inconsistencias con respecto a los saldos de los estados financieros, debido a las siguientes situaciones:

- Al 1 de enero de 2016, la cuenta 141.01.06 "Herramientas" no presenta saldos iniciales, sin embargo, su depreciación acumulada alcanza el monto de \$113.05.
- Los bienes de larga duración no fueron codificados, la contadora mantiene un registro de los activos fijos pero la información no se encuentra actualizada en cuanto a los departamentos en donde se encuentran los mismos, lo que ocasiona la difícil ubicación de los mismos.
- Durante el año 2016, no se realizaron constataciones físicas de los bienes de larga duración, el presidente del GAD no designó un responsable independiente al control y registro, para que cumpla con esta actividad, lo que ocasionó que el archivo de activos fijos no refleje los saldos presentados en los estados financieros. A continuación se detalla las diferencias:

EJ18

Detalle	Sistema Naptilus al 31-12-2016	EEFF al 31-12-2016	DIFERENCIA U.S.D
Mobiliarios	26.427.23	29.988.42	3.561.19
Maquinarias y Equipos	125.651.02	122.286.70	(3.364.32)
Vehículos	116.131.53	116.131.53	-
Herramientas	455.25	455.25	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Equipos. Sistemas y Paquetes Informáticos	25.346.16	22.449.12	(2.897.04)
Terrenos	407.789.00	407.789.00	-
Edificios. Locales y Residencias	532.025.50	536.532.31	4.506.81
TOTAL:	1.233.825.69	1.235.632.33	1806.64

- La institución mantiene bienes registrados en cuentas diferentes a su naturaleza lo que ocasiona una sobreestimación de los bienes de administración, como a continuación se presenta:

EJ15

SEGÚN ENTIDAD		SEGÚN AUDITORÍA		DETALLE	VALOR CONTABLE
CÓD.	CUENTA	CÓD.	CUENTA		
141.01.04	Maquinarias y Equipos	141.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	Impresoras Multifunción Epson	5.200.00
141.01.04	Maquinarias y Equipos	144.01.04	Maquinarias y Equipos	Retroexcavadora New Holland	104.160.00
141.01.05	Vehículos	144.01.05	Vehículos	Volqueta Hino	90.961.36
141.01.04	Maquinarias y Equipos	145.01.04	Maquinarias y Equipos	Estación Total HI-Target-ZT8-320RZT8-	5.900.00
141.01.04	Maquinarias y Equipos	145.01.04	Maquinarias y Equipos	Tractor LTH1842/Corta Césped	3.350.00
TOTAL:					203.671.36

- El equipo auditor encontró bienes que debieron ser dados de baja, sin embargo, no se evidencia el registro del proceso de baja; el archivo de activos fijos que mantiene la contadora posee información incompleta como: fecha de adquisición, costo histórico y valores residuales, situación que limita el recalcule de depreciación y el valor en libros y, que el Patrimonio Público del GAD se encuentre sobreestimado.

EJ16

A continuación se presenta los bienes que deben iniciar el proceso de baja:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DETALE	CANT	COSTO HISTÓRICO	CARACTERÍSTICAS	LUGAR
Filmadora	1	891,60	HDR-XR150 SONY HD	Secretaría
Grabadora de voz	1	89,28	ICD-P63F/C SONY 26	Secretaría
Sillas dúplex	2	-	Dos unidas-color negro	Bodega 2
Monitor de computadora	1	-	Marca NOC(modelo antiguo) color gris	Aula 5
CPU	1	-	Marca LG-color negro	Aula 5
Sillas	25	-	Metal y madera	Bodega 2

- Los bienes recibidos por donación no fueron registrados en las cuentas correspondientes; el bien destinado para Complejo Deportivo, se registró en la cuenta 141.03 "Terrenos" por el valor del avalúo total y no por separado el terreno y la infraestructura. Además, se efectuaron desembolsos por \$11.849.80 durante el proceso de donación que no fueron incluidos al valor del terreno, situaciones que también ocasionaron que los bienes de administración presenten saldos incorrectos. A continuación se detalla los avalúos:

EJ23

Detalle	Según Escritura Pública		Según Libro Mayor
Predio del Estadio Deportivo	Avalúo de Terreno	309.905.10	
	Avalúo de construcción	10.635.12	
	Avalúo Total	320.540.22	320.540.22
TOTAL		366.312.00	320.540.22

Por lo comentado, el presidente y la contadora, inobservaron lo establecido en las NCI 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, que menciona:

"...La clasificación apropiada de las operaciones es necesaria para garantizar que la dirección disponga de información confiable. Una clasificación apropiada implica organizar y procesar la información, a partir de la cual será elaborada la información financiera de la entidad..."



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La NCI 406-05 Sistema de registro, que indica:

“Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente.

...La actualización permanente, la conciliación de saldos de los auxiliares con los saldos de las cuentas del mayor general y la verificación física periódica, proporcionará seguridad de su registro y control oportuno y servirá para la toma de decisiones adecuadas...”

La NCI 406-06 Identificación y protección:

“...Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración.

Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación...”

La NCI 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración:

“...La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración...”

Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados, salvo para efectos de identificación...”

La 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto, que establece:

“...Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna...”

La NTCG 3.1.5.9 Depreciación:

“..Los terrenos y los edificios, locales y residencias se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Y, el art. 16, literal e), v), y w) del Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui.

Además, el presidente incumplió con el literal a) del numeral 1, titular de la entidad, del art. 77 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y el art. 70, literal j) y u) del COOTAD,

Conclusión:

No se efectuaron constataciones físicas ni se estableció codificación de los bienes de larga duración, el archivo de activos fijos no se encuentra con información que permita realizar el recalcule de depreciación de ciertos bienes adquiridos por el GAD, por cuanto al presidente no designó una comisión o un responsable independiente al control y registros para que se realice esta actividad, ocasionando que los bienes de larga duración no reflejen los saldos presentados en los estados financieros.

Recomendación

Al presidente:

7. Designará un responsable para el registro, custodia y administración de los bienes de larga duración, mismas que serán evaluados periódicamente que permitirá actualizar la información que servirán de base para la localización e identificación de los mismos.

A la contadora:

8. Establecerá los códigos de identificación de los bienes de larga duración de acuerdo al numeral 3.1.25.2 Codificación de la NCG; estas serán colocadas en la parte visible que facilite su identificación.
9. Una vez que se cuente con el archivo de activos fijos actualizado conciliará los saldos registrados en las cuentas del mayor general y efectuará los ajustes correspondientes.
10. Realizará el ajuste correspondiente de depreciación de herramientas a fin que la cuenta refleje el desgaste real.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11. Actualizará los bienes en mal estado y procederá a la baja de acuerdo al art. 79 del Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público.
12. Realizará la reclasificación de los bienes de larga duración a la cuenta correspondiente; bienes de administración y bienes muebles para inversión.
13. Realizará los ajustes correspondientes de los bienes recibidos por donación como lo establece la escritura pública y considerará los desembolsos efectuados por la entidad durante el proceso de expropiación; registrará por separado el avalúo de terreno y de construcción y, procederá a depreciar la infraestructura.

Saldos de Depreciación-Mobiliarios no reflejan los montos presentados en los estados financieros

Al momento de realizar el recalcu de depreciaciones de los bienes de administración se detectó variaciones en la cuenta de mobiliarios; la información de activos fijos proporcionada por el sistema contable al 31 de diciembre de 2016, varía con respecto a los saldos presentados en los estados financieros como a continuación se detalla:

EJ18

Detalle	Sistema Naptilus al 31-12-2016	EEFF al 31-12-2016	DIFERENCIA U.S.D
Depreciación Acumulada de Edificios. Locales y Residencias	24.739.19	24.739.19	-
Depreciación Acumulada de Mobiliarios	8.173.69	11.005.28	2.831.59
Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	43.332.42	43.332.42	-
Depreciación Acumulada de Vehículos	54.034.82	54.034.82	-
Depreciación Acumulada de Herramientas	212.00	212.00	-
Depreciación Acumulada de Equipos. Sistemas y	18.400.61	18.400. 62	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Paquetes Informático			
TOTAL:	146.162.67	151.724.33	2.831.59

La contadora de la institución, no realizó conciliaciones de saldos físicos con los registros que maneja en una hoja electrónica de Excel, lo que dio lugar a que existan inconsistencias entre los saldos presentados de depreciación de mobiliarios y el registro contable; y, que el saldo de la depreciación acumulada de bienes de administración se encuentre sobrevalorado en \$ 2.831.59.

Por lo expuesto, la contadora inobservó la NCI 406-04 Almacenamiento y distribución, que menciona:

“...Para el control de los bienes se establecerá un sistema adecuado de registro permanente, debiendo incluirse registros auxiliares individualizados o por grupos de bienes de iguales características. Sólo las personas que laboran en el almacén o bodega tendrán acceso a las instalaciones...”

La NCI 406-05 Sistema de Registro, que indica:

“...Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente...”

Y, el art. 17 del Reglamento general para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del sector público

Además, la contadora incumplió los literales a) y c), numeral 3 del art. 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Conclusión

La depreciación de los bienes mobiliarios presentan errores, la información de activos fijos proporcionada por el sistema contable no coinciden con el saldo presentado en los estados financieros, situación originada por la falta de conciliación de saldos físicos y contables, lo que dio lugar a que existan



UNIVERSIDAD DE CUENCA

inconsistencias entre los saldos presentados de depreciación de mobiliarios y el registro contable; el saldo de la depreciación acumulada de bienes de administración se encuentre sobrevalorado en \$ 2.831.59.

Recomendación

A la contadora:

14. Actualizará el archivo de activos fijos a fin de conciliar los saldos tomados por inspección física con la información registrada en el sistema contable.
15. Realizará los ajustes contables correspondientes de las diferencias obtenidas.

Diferencias en los cálculos de aportaciones al IESS

Se encontró diferencias en el cálculo de aportes personal y patronal de los meses de enero y mayo, cabe mencionar que los montos no son representativos pero es necesario comunicar la diferencia encontrada.

EJ21

Por lo expuesto, la contadora inobservó lo establecido en la Ley de Seguridad Social, que define en los siguientes artículos:

Art. 12.- Determinación de la materia gravada. Para la determinar de la materia gravada, el IESS se registrá por los siguientes principios:

- a. Principio de Congruencia.- Todos los componentes del ingreso percibido por el afiliado que formen parte del cálculo y entrega de las prestaciones del Seguro General Obligatorio constituyen materia gravada para efectos del cálculo y recaudación de las aportaciones y contribuciones.*
- b. Principio del Hecho Generador.- La realización de cualquier actividad remunerada por parte de los sujetos obligados a solicitar la protección del Seguro General Obligatorio, según el artículo 2 de esta Ley, es el hecho generador de las aportaciones y contribuciones a cada uno de los seguros sociales administrados por el IESS.*
- c. Principio de la Determinación Objetiva.- El IESS como ente regulador de las aportaciones y contribuciones al Seguro General Obligatorio deberá determinar objetivamente la materia gravada de los afiliados en relación de dependencia, y sólo se hará excepción de aquellos componentes del ingreso laboral, en dinero o en especie,*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

que excedan los límites máximos de imposición establecidos en esta Ley.

“Art. 15.- Calculo de Aportaciones.- Las aportaciones obligatorias, individual y patronal del trabajador en relación de dependencia, se calcularán sobre la materia gravada, con sujeción a los resultados de los estudios actuariales independientes contratados por el IESS”

Las diferencias de las aportaciones se suscitaron por la falta de disponibilidad en la partida presupuestaria por lo que la contadora decidió cargar estas variaciones sueldo del funcionario, ocasionando que no se deposite al IESS el valor de \$18.46 correspondiente de aportes personal y patronal.

Conclusión:

La entidad no presentó al IESS las aportaciones correspondientes del mes de enero y mayo, debido a la falta de disponibilidad en la partida presupuestaria la contadora cargo al sueldo del funcionario el valor de las aportaciones lo que ocasionó que no se deposité en el IESS el monto de \$18.46.

Recomendación:

A la contadora:

16. Verificará la disponibilidad presupuestaria previa al registro de aportes al IESS y, en caso de encontrar errores, solicitará la reforma correspondiente.

Al secretario tesorero:

17. Revisará que los aportes al IESS estén calculados de acuerdo a la Ley de Seguridad Social, comunicará a la contadora si se encuentra inconsistencias.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Diferencia en el cálculo de retenciones-Renta

La retención en la fuente del Impuesto a la renta por la contratación de servicios para la ejecución de un programa deportivo, se realizó en porcentaje diferente al establecido en la normativa, se retuvo el 2% de renta por un valor de \$15,72, sin embargo, le correspondía el 8% de renta equivalente a \$62.88.

EJ22

Por lo expuesto, se debió por la falta procedimientos del secretario para verificar el porcentaje retenido a manera que asegure que las retenciones tributarias se realicen conforme a los porcentajes establecidos; así como también de la contadora, responsable de realizar el control previo al registro contable quien no verificó que los valores retenidos fuesen ejecutados de acuerdo a la normativa tributaria, por lo que inobservaron la resolución NAC-DGERCGC14-00787 en su art. 2, numeral 4, que define:

“4. Están sujetos a la retención del 8% los pagos o acreditaciones en cuenta por los siguientes conceptos:

“a) Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales residentes en el país que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste...”

Y, el art. 50 Art. Obligaciones de los agentes de retención, de La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que define en el numeral 1:

“...De no efectuarse la retención o de hacerla en forma parcial, el agente de retención será sancionado con multa equivalente al valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, más el valor que correspondería a los intereses de mora. Esta sanción no exime la obligación solidaria del agente de retención definida en el Código Tributario...”

Además, se incumplió con la NCI 403-08 control previo al pago, la NCI 402-03 Control Previo al Devengado y el art. 15, Funciones del secretario tesorero, literal r) del Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Lo que ocasionó que la transferencia efectuadas al SRÍ por concepto de retenciones en la fuente, no sean correctos.

Conclusión

El secretario tesorero no aplicó correctamente el porcentaje de retención en la fuente como lo establece la de La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno lo que provoca que se presente la declaración al SRÍ parcial, en menos \$47.10.

Recomendación

Al secretario:

- 18.Cumplirá con las funciones establecidas en Reglamento Orgánico Funcional para la Junta Parroquial de Tarqui.
- 19.Observará los porcentajes de retención de La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Contadora:

- 20.Realizará el ajuste por el valor correspondiente y cumplirá con lo estipulado en el art. 50 de La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Comprobantes de egreso no garantizan la validez de las operaciones

No se cuenta con un archivo que garantice la validez de las operaciones administrativas; los comprobantes de egreso no reflejan los saldos presentados en el sistema contable, se detectó registros en la cuenta 631.51 “Inversiones de Desarrollo Social” que debían ser registrados en la cuenta 631.53 “Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público”, además no se evidenció firmas de autorización por la máxima autoridad.

EJ27

EJ30

Hechos originados por cuanto a la contadora, responsable del registro y de la custodia del archivo financiero, no actualizó los comprobantes de egresos al final del ejercicio, manteniendo en archivo operaciones que fueron registrados en cuentas que no correspondían. Por cuanto al presidente, no

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

estableció procedimientos de control de la documentación por lo que se imposibilita contar con un archivo íntegro y veraz de las operaciones realizadas en el año 2016.

Por lo expuesto, la contadora y el presidente incumplieron con la NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo:

“...La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes...”

Y, la NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones:

“...La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos...”

Además, el presidente incumplió con el literal a) del numeral 1, titular de la entidad, del art. 77 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Conclusión

Las operaciones realizadas en el año 2016, no cuenta con un archivo que garantice la validez de las operaciones administrativas, los comprobantes de egreso no cuentan con firmas de autorización por la máxima autoridad, además se detectaron comprobantes que no reflejan los saldos presentados en el sistema contable, situación que impide contar con un archivo íntegro y veraz de las operaciones administrativas y financieras.

Recomendación

Al presidente:

21. Autorizará las operaciones realizadas por la entidad para garantizar que solo se efectúen operaciones administrativas y financieras válidas.

22. Dispondrá a la contadora la actualización del archivo financiero a fin de que estos reflejen los saldos presentados en el libro mayor.

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

No se realizan asientos de cierre

La contadora no realizó los asientos de cierre de las cuentas de ingresos, gastos de gestión, anticipo de fondos, cuentas por cobrar, por pagar y donaciones recibidas en bienes muebles e inmuebles.

EJ12

Situación generada por falta de conocimiento del Acuerdo Ministerial 249 “Directrices de Cierre del Ejercicio Fiscal 2016 y apertura del ejercicio fiscal 2017”, lo que ocasionó que los estados financieros presenten saldos en las cuentas de ingresos por USD 956.450.07, gastos por USD 783.768.48, Anticipo de fondos por USD 49.229.98, Cuentas por cobrar por USD 10.827.80, Cuentas por pagar por 21.194.45 y Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles por USD 366.312.00, por lo que la contadora inobservó la NTCG 3.1.21.2 *Cuentas de Ingresos y Gastos de Gestión de la* NCG:

EJ20

EJ23

EJ29

EJ34

“...Las cuentas de los grupos de Ingresos y Gastos de Gestión, que constituyen los aumentos y disminuciones indirectos del Patrimonio, serán cerradas al 31 de diciembre de cada año utilizando como contra cuenta Resultados del Ejercicio Vigente...”

La NTCG 3.1.21.3 Carteras de Anticipos de Fondos

“Para el cierre de las cuentas de Anticipos de Fondos se usará las cuentas Anticipos de Fondos de Años Anteriores, en función del tratamiento presupuestario o no, adoptado en la institución...”

La NTCG 3.1.21.4 Carteras de Cuentas por Cobrar, por Pagar, Depósitos y Fondos de Terceros

“...Las carteras registradas en las cuentas del subgrupo Cuentas por Cobrar que mantengan saldos pendientes al 31 de diciembre de cada año, serán trasladadas, mediante asiento de cierre, a las cuentas por Cobrar Año Anterior o Cuentas por Cobrar de Años Anteriores con o sin afectación presupuestaria...”

Y, NTCG 3.1.21.6 Donaciones Entregadas y Recibidas

“Los saldos de las cuentas Donaciones Entregadas y Recibidas en Inventarios y Bienes Muebles e Inmuebles se los trasladará al final de cada ejercicio fiscal, mediante asientos de cierre, a la cuenta principal del Patrimonio Público que corresponda, en función de la clase de entidad de que se trate”.

Conclusión

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La contadora no realizó los asientos de cierre correspondiente al periodo 2016 debido a la falta de conocimiento sobre el proceso de cierre de cuentas; lo que ocasionó que los estados financieros reflejen saldos en las cuentas de ingresos por USD 956.450.07, gastos por USD 783.768.48, Anticipo de fondos por USD 49.229.98, Cuentas por cobrar por USD 10.827.80, Cuentas por pagar por 21.194.45 y Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles por USD 366.312.00.

Recomendación

A la contadora:

23. Realizará los asientos de cierre de las cuentas de ingresos, gastos de gestión, anticipo de fondos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y donaciones recibidas en bienes muebles e inmuebles

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/07/03

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/07/03



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 89: Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI
AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI
PERIODO 2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones.

CÓDIGO	CONCEPTO	AUX. DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
	1				
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión			(10.827,80)	
133.28.01	Cuentas por Cobrar EMAC Ep	(10.827,80)			
626.21	Transferencias de Capital e Inversión del Sector Público				(10.827,80)
626.21.03	De Empresas Públicas		(10.827,80)		
	P/R: Asignación de valores en cuentas impropias.				
	2				
113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes			10.827,80	
113.18.01	Cuentas por Cobrar EMAC Ep	10.827,80			
626.01	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público				10.827,80
626.01.03	De Empresas Públicas		10.827,80		
	P/R: Asignación de valores en la cuenta correcta.				
	3				
625.01	Tasas Generales			1.257,69	
625.02	Rentas de Arrendamientos de Bienes	1.257,69			
623.01	Tasas Generales				1.257,69



UNIVERSIDAD DE CUENCA

623.01.03	Ocupación de Lugares Públicos		1.257,69		
	P/R: Asignación de valores en cuentas impropias.				
	4				
141.01	Bienes muebles			5.200,00	
141.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	5.200,00			
141.99	(-) Depreciación Acumulada			4.134,00	
141.99.04	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos	4.134,00			
141.01	Bienes muebles				5.200,00
141.01.04	Maquinarias y Equipos		5.200,00		
141.99	(-) Depreciación Acumulada				4.134,00
141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos. Sistemas y Paquetes Informático		4.134,00		
	P/R: Reclasificación de impresora EPSON.				
	5				
144.01	Bienes Muebles			195.121,36	
144.01.04	Maquinarias y Equipos	104.160,00			
144.01.05	Vehículos	90.961,36			
141.99	(-) Depreciación Acumulada			67.316,87	
141.99.04	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos	35.935,20			
141.99.05	Depreciación Acumulada de Vehículos	31.381,67			
141.01	Bienes muebles				195.121,36
141.01.04	Maquinarias y Equipos		104.160,00		
141.01.05	Vehículos		90.961,36		
144.99	Depreciación Acumulada				67.316,87
144.99.04	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos		35.935,20		
144.99.05	Depreciación Acumulada de Vehículos		31.381,67		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	P/R: Reclasificación de bienes de administración a bienes de proyectos				
	6				
145.01	Bienes Muebles			9.250,00	
145.01.04	Maquinarias y Equipos	9.250,00			
141.99	(-) Depreciación Acumulada			750,00	
141.99.04	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos	750,00			
141.01	Bienes muebles				9.250,00
141.01.04	Maquinarias y Equipos		9.250,00		
145.99	Depreciación Acumulada				750,00
145.99.04	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos		750,00		
	P/R: Reclasificación de bienes de administración a bienes de programas				
	7				
611	Patrimonio Público			178,44	
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	178,44			
141.99	Depreciación Acumulada			802,44	
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	802,44			
14101	Bienes muebles				980,88
1410107	Equipos, sistemas y paquetes informáticos.		980,88		
	P/R: Bienes que no se encuentran dados de baja.				
	8				
141.99	Depreciación Acumulada			2.831,59	
141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	2.831,59			
611	Patrimonio Público				2.831,59
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados		2.831,59		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	P/R: Corrección en depreciación de mobiliarios.				
	9				
611	Patrimonio Público			3.561,19	
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	3.561,19			
141.01	Bienes Muebles				3.561,19
141.01.03	Mobiliarios		3.561,19		
	P/R: Corrección en el registro de mobiliarios.				
	10				
611	Patrimonio Público			6.261,36	
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	6.261,36			
141.01	Bienes Muebles				6.261,36
141.01.04	Maquinarias y Equipos		3.364,32		
141.01.07	Equipos. Sistemas y Paquetes Informáticos		2.897,04		
	P/R: Corrección en el registro de maquinarias y equipos y Equipos. Sistemas y Paquetes Informáticos				
	11				
141.99	Depreciación Acumulada			113,05	
141.99.06	Depreciación Acumulada de Herramientas	113,05			
611	Patrimonio Público				113,05
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados		113,05		
	P/R: Corrección del saldo inicial de depreciación de herramientas.				
	12				
611	Patrimonio Público			4.506,81	
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	4.506,81			
141.03	Bienes Inmuebles				4.506,81



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.03.02	Edificios. Locales y Residencias		4.506,81		
	P/R: Diferencia de Costo Histórico del edificio institucional.				
	13				
145.03	Bienes Inmuebles			320.540,22	
145.03.01	Terrenos	309.905,10			
141.03.02	Edificios, locales y residencias	10.635,12			
141.03	Bienes Inmuebles				320.540,22
141.03.01	Terrenos		320.540,22		
	P/R: Corrección en el registro y reclasificación del bien recibido por donación.				
	14				
141.03	Bienes Inmuebles			11.849,80	
141.03.01	Terrenos	11.849,80			
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios				11.849,80
1120507	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura		11.849,80		
	P/R:				

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/07/03

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/07/03

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 90: Cédulas Sumarias-Estado de Situación Financiera

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédulas Sumarias-Estado de Situación Financiera.

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
111	Disponibilidades	481.326,01	-	-	481.326,01
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	481.158,39	-	-	481.158,39
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA 03220045	481.158,39	-	-	481.158,39
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	167,62	-	-	167,62
1111501	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingre B Austro	167,62	-	-	167,62

Comentario: Las cuentas que conforman este componente presentan razonablemente sus saldos al 31 de diciembre de 2016.

COMPONENTE: ANTICIPO DE FONDOS

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
112	Anticipos de Fondos	49.229,98	-	11.849,80	37.380,18
11201	Anticipos a Servidores Públicos	17,34	-	-	17,34
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	17,34	-	-	17,34
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	46.014,01	-	11.849,80	34.164,21
1120501	Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios Serrano Franklin	24,08	-	-	24,08
1120506	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Jessica Fernández	14,00	-	-	14,00
1120507	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura	11.849,80	-	11.849,80	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1120517	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser – Etapa	7,34	-	-	7,34
1120523	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Quito Merchán Manuel	34.118,79	-	-	34.118,79
11221	Egresos Realizados por Recuperar	2.175,00	-	-	2.175,00
11223	Débitos Indevidos	1.023,63	-	-	1.023,63

Comentario: Las cuentas que conforman este componente no presentan razonablemente sus saldos al 31 de diciembre de 2016, debido a que el monto de \$11.849,80 por concepto de juicios de expropiación no fue considerado como parte del Costo de Adquisición del terreno recibido por donación, por lo que se sugirió realizar asientos de ajustes.

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
113	Cuentas por Cobrar	10.827,80	-		10.827,80
113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	-	10.827,80	-	10.827,80
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	10.827,80	(10.827,80)	-	-

Comentario: Las cuentas que conforman este subgrupo no presentan razonablemente sus saldos al 31 de diciembre de 2016, debido a la mala asignación de cuentas, por lo que se sugirió realizar asientos de ajustes y reclasificaciones.

COMPONENTE: INVERSIONES PERMANENTES EN TÍTULOS VALORES

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870,00			6.870,00
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.870,00			6.870,00
1220504	Acciones	6.870,00			6.870,00

Comentario: Las cuentas que pertenecen a este componente no fueron tomados en el proceso del muestreo, por lo que no se pudo determinar la razonabilidad de las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2016.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPONENTE: DEUDORES FINANCIEROS

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
124	Deudores Financieros	9.101,37			9.101,37
12498	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	9.101,37			9.101,37
1249801	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	9.101,37			9.101,37

Comentario: Las cuentas que pertenecen a este componente no fueron tomados en el proceso del muestreo, por lo que no se pudo determinar la razonabilidad de las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2016.

COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
141	Bienes de Administración	1.083.908,00	617.909,33	617.622,69	1.084.194,64
14101	Bienes Muebles	291.311,02	5.200,00	220.374,79	76.136,23
1410103	Mobiliarios	29.988,42		3.561,19	26.427,23
1410104	Maquinarias y Equipos	122.286,70		121.974,32	312,38
1410105	Vehículos	116.131,53		90.961,36	25.170,17
1410106	Herramientas	455,25			455,25
1410107	Equipos. Sistemas y Paquetes Informáticos	22.449,12	5.200,00	3.877,92	23.771,20
14103	Bienes Inmuebles	944.321,31	11.849,80	325.047,03	631.124,08
1410301	Terrenos	407.789,00	11.849,80	320.540,22	99.098,58
1410302	Edificios. Locales y Residencias	536.532,31		4.506,81	532.025,50
14199	Depreciación Acumulada	(151.724,33)	76.028,30	4.134,00	(79.830,03)
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios. Locales y Residencias	(24.739,19)			(24.739,19)
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	(11.005,28)	2.831,59		(8.173,69)
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	(43.332,42)	40.819,20		(2.513,22)
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos	(54.034,82)	31.381,67		(22.653,15)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	(212,00)	113,05		(98,95)
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos. Sistemas y Paquetes Informático	(18.400,62)	802,44	4.134,00	(21.732,18)
14401	Bienes Muebles	-	195.121,36	-	195.121,36
1440104	Maquinarias y Equipos	-	104.160,00		104.160,00
1440105	Vehículos	-	90.961,36		90.961,36
144.99	Depreciación Acumulada	-	-	67.316,87	(67.316,87)
144.99.04	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos	-		35.935,20	(35.935,20)
144.99.05	Depreciación Acumulada de Vehículos	-		31.381,67	(31.381,67)
14501	Bienes Muebles	-	9.250,00	-	9.250,00
1450104	Maquinarias y Equipos		9250		9.250,00
14599	Depreciación Acumulada	-	-	750,00	(750,00)
1459904	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos			750,00	(750,00)
14503	Bienes Inmuebles	-	320.540,22	-	320.540,22
1450301	Terrenos		309.905,10		309.905,10
1410302	Edificios, locales y residencias		10.635,12		10.635,12
Comentario: Las cuentas que conforman este componente no presentan razonablemente sus cifras al 31 de diciembre de 2016, debido a la mala asignación de cuentas y errores en el registro de los bienes recibidos por donación, por lo que se sugirió realizar asientos de ajustes y reclasificaciones.					

COMPONENTE: INVERSIONES DIFERIDAS

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
125	Inversiones Diferidas	633,21	-	-	633,21
12531	Prepagos de Seguros. Costos Financieros y Otros Gastos – Corrientes	633,21	-	-	633,21
1253101	Prepagos de Seguros	633,21	-	-	633,21



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Comentario: Las cuentas que pertenecen a este componente no fueron tomados en el proceso del muestreo, por lo que no se pudo determinar la razonabilidad de las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2016.

COMPONENTE: DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
212	Depósitos y Fondos de Terceros	3,00	-	-	3,00
21203	Fondos de Terceros	3,00	-	-	3,00

Comentario: Las cuentas que pertenecen a este componente no fueron tomados en el proceso del muestreo, por lo que no se pudo determinar la razonabilidad de las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2016.

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
213	Cuentas por Pagar	21.194,45	-	-	21.194,45
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1.230,82	-	-	1.230,82
2135101	C x P Gastos en Personal – Liquido	47,16	-	-	47,16
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	1.183,66	-	-	1.183,66
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	106,68	-	-	106,68
2135301	C x P Bienes y Serv Consumo - Proveedor	-	-	-	-
2135302	C x P Bienes y Serv Consumo - Impuesto a la Renta	17,62	-	-	17,62
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	4,29	-	-	4,29
2135306	C x P Bienes y Serv Consumo 70% SRI	84,77	-	-	84,77
2135311	C x P Bienes y Serv Consumo 10% SRI	-	-	-	-
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	4.874,52	-	-	4.874,52
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión – Proveedor	190,66	-	-	190,66
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	1.794,28	-	-	1.794,28
2137103	C x P Gastos en Personal – IESS	379,16	-	-	379,16



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2137106	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% SRI	473,24	-	-	473,24
2137107	C x P Bienes y Servicios Inversión 100 % SRI	2.037,18	-	-	2.037,18
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	2.873,56	-	-	2.873,56
2137301	C x P Bienes y Serv Inversión - Proveedor	2,11	-	-	2,11
2137302	C x P Bienes y Serv Inversión - Impuesto a la Renta	580,43	-	-	580,43
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	0,01	-	-	0,01
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	1.628,59	-	-	1.628,59
2137306	C x P Bienes y Serv Inversión 70% SRI	662,42	-	-	662,42
2137307	C x P Bienes y Serv Inversión 100% SRI	-	-	-	-
2137309	CxP Bienes y Servicios Inversión 90% Proveedor	-	-	-	-
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	11.654,13	-	-	11.654,13
2137501	C x P Obras Publicas – Proveedor	-	-	-	-
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	2.007,36	-	-	2.007,36
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	-	-	-	-
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	1.135,85	-	-	1.135,85
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	0,01	-	-	0,01
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	8.510,91	-	-	8.510,91
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	404,14	-	-	404,14
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	146,96	-	-	146,96
2137703	Cuentas por Pagar Otros Gastos	257,18	-	-	257,18
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	50,60	-	-	50,60
2138107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 10	50,60	-	-	50,60
Comentario: Las cuentas que conforman este componente presentan razonablemente sus cifras al 31 de diciembre de 2016.					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
224	Financieros	5.527,59	-	-	5.527,59
22498	Cuentas por Pagar del Año Anterior	5.527,59	-	-	5.527,59
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	5.527,59	-	-	5.527,59

Comentario: Las cuentas que pertenecen a este componente no fueron tomadas en el proceso del muestreo, por lo que no se pudo determinar la razonabilidad de las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2016.

COMPONENTE: PATRIMONIO PÚBLICO

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
611	Patrimonio Publico	1.456.594,72	14.507,80	2.944,64	1.445.031,56
61109	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	1.090.282,72	14.507,80	2.944,64	1.078.719,56
61199	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	366.312,00			366.312,00

Comentario: Las cuentas que conforman este componente no presentan razonablemente sus cifras al 31 de diciembre de 2016, debido a inconsistencias en detectadas en los bienes de larga duración: registros contables en cuentas impropias y registros erróneos en bienes recibidos por donación, por lo que se sugirió realizar asientos de ajustes y reclasificaciones.

COMPONENTE: RESULTADOS DE EJERCICIOS

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
618	Resultados de Ejercicios	158.576,61			158.576,61
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	158.576,61			158.576,61

Comentario: La cuenta Resultado del Ejercicio no presenta razonablemente sus cifras al 31 de diciembre de 2016, debido a las diferencias encontradas en el recalcu de depreciación.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/07/03

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/07/03



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 91: Cédulas Sumarias-Estado de Resultados

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédulas Sumarias del Estado de Situación Financiera.

COMPONENTE: TASAS Y CONTRIBUCIONES

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
623	Tasas y contribuciones	20,00	-	1.257,69	1.277,69
62301	Tasas Generales	20,00	-	1.257,69	1.277,69
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	20,00	-	1.257,69	1.277,69

Comentario: Las cuentas que conforman este componente no presentan razonablemente sus saldos al 31 de diciembre de 2016, debido a la asignación de cuentas impropias, por lo que se sugirió realizar asientos de ajustes y reclasificaciones.

COMPONENTE: RENTA DE INVERSIONES Y OTROS

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
625	Renta de Inversiones y otros	17.272,12	1.257,69	-	16.014,43
62501	Rentas de Inversiones	0,02	-	-	0,02
6250109	Comisiones por Servicios Financieros	0,02	-	-	0,02
6250199	Intereses por Otras Operaciones	-	-	-	-
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	16.539,54	1.257,69	-	15.281,85
6250202	Rentas de Edificios. Locales y Residencias	16.539,54	-	-	16.539,54
62524	Otros Ingresos no Clasificados	732,56	-	-	732,56
6252499	Otros no Especificados	732,56	-	-	732,56

Comentario: Las cuentas que pertenecen a este componente no presentan razonablemente sus saldos al 31 de diciembre de 2016, debido a la incorrecta asignación de cuentas, por lo que se sugirió realizar asientos de ajustes y reclasificaciones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPONENTE: TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
626	Transferencias Recibidas	972.187,68	-	-	972.187,68
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	38.234,00	-	-	49.061,80
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	38.234,00	-	10.827,80	49.061,80
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Auton	90.446,37	-	-	90.446,37
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	90.446,37	-	-	90.446,37
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Publ	582.670,53	-	-	571.842,73
6262103	De Empresas Públicas	238.564,53	-	(10.827,80)	227.736,73
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	344.106,00	-	-	344.106,00
62622	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	-	-	-	-
6262204	Del Sector Privado no Financiero	-	-	-	-
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Secc	211.041,62	-	-	211.041,62
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	211.041,62	-	-	211.041,62
62630	Reintegro del IVA	49.795,16	-	-	49.795,16
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos	49.795,16	-	-	49.795,16



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Autónomos Desce				
Comentario: Las cuentas que pertenecen a este componente no presentan razonablemente sus saldos al 31 de diciembre de 2016, debido a la incorrecta asignación de cuentas, por lo que se sugirió realizar asientos de ajustes y reclasificaciones.					

COMPONENTE: INVERSIONES PÚBLICAS

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
631	Inversiones Públicas	677.062,78	-	-	677.062,78
63151	Inversiones de Desarrollo Social	290.170,21	-	-	290.170,21
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	386.892,57	-	-	386.892,57

Comentario: Las cuentas que pertenecen a este componente presentan rozablemente sus saldos al 31 de diciembre de 2016.

COMPONENTE: REMUNERACIONES

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
633	Remuneraciones	85.369,09			85.369,09
63301	Remuneraciones Básicas	65.104,56	-	-	65.104,56
6330105	Remuneraciones Unificadas	57.081,34	-	-	57.081,34
6330106	Salarios Unificados	8.023,22	-	-	8.023,22
63302	Remuneraciones Complementarias	8.087,82	-	-	8.087,82
6330203	Decimotercer Sueldo	5.402,80	-	-	5.402,80
6330204	Decimocuarto Sueldo	2.685,02	-	-	2.685,02
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	12.085,21	-	-	12.085,21
6330601	Aporte Patronal	7.236,87	-	-	7.236,87
6330602	Fondo de Reserva	4.848,34	-	-	4.848,34
63307	Indemnizaciones	91,50	-	-	91,50
6330704	Compensación por Desahucio	91,50	-	-	91,50



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Comentario: Las cuentas que pertenecen a este componente presentan razonablemente sus saldos al 31 de diciembre de 2016.

COMPONENTE: BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
634	Bienes y servicios de Consumo	18.724,13			18.724,13
63401	Servicios Básicos	4.659,24	-	-	4.659,24
6340101	Agua Potable	1.404,10	-	-	1.404,10
6340104	Energía Eléctrica	1.780,82	-	-	1.780,82
6340105	Telecomunicaciones	1.474,32	-	-	1.474,32
63402	Servicios Generales	5.874,02	-	-	5.874,02
6340204	Edición. Impresión. Reproducción y Publicaciones	319,20	-	-	319,20
6340206	Eventos Públicos y Oficiales	112,00	-	-	112,00
6340209	Servicios de Aseo	4.641,00	-	-	4.641,00
6340219	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	314,00	-	-	314,00
6340299	Otros Servicios Generales	487,82	-	-	487,82
63403	Traslados. Instalaciones. Viáticos y Subsistencias	536,50	-	-	536,50
6340301	Pasajes al Interior	536,50	-	-	536,50
63404	Instalación. Mantenimiento y Reparaciones	1.590,52	-	-	1.590,52
6340405	Gastos en Vehículos	1.083,22	-	-	1.083,22
6340499	Otros Gastos en Instalaciones. Mantenimientos y Reparaciones	507,30	-	-	507,30
63407	Gastos en Informática	296,20	-	-	296,20
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	112,00	-	-	112,00
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	184,20	-	-	184,20
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	5.767,65	-	-	5.767,65
6340801	Alimentos y Bebidas	600,60	-	-	600,60
6340802	Vestuario. Lencería y Prendas de Protección	-	-	-	-
6340803	Combustibles y Lubricantes	1.196,38	-	-	1.196,38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6340804	Materiales de Oficina	437,98	-	-	437,98
6340805	Materiales de Aseo	804,34	-	-	804,34
6340813	Repuestos y Accesorios	2.525,18	-	-	2.525,18
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	203,17	-	-	203,17
Comentario: Las cuentas que pertenecen a este componente no fueron tomados en el proceso del muestreo, por lo que no se pudo determinar la razonabilidad de las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2016.					

COMPONENTE: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
635	Gastos Financieros y otros	2.722,09			2.722,09
63501	Impuestos. Tasas y Contribuciones	192,50	-	-	192,50
6350199	Otros Impuestos. Tasas y Contribuciones	192,50	-	-	192,50
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública Interna	89,61	-	-	89,61
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	89,61	-	-	89,61
63504	Seguros. Costos Financieros y Otros Gastos	2.439,98	-	-	2.439,98
6350401	Seguros	1.222,43	-	-	1.222,43
6350403	Comisiones Bancarias	149,54	-	-	149,54
6350406	Costas Judiciales	1.068,01	-	-	1.068,01

Comentario: Las cuentas que pertenecen a este componente no fueron tomados en el proceso del muestreo, por lo que no se pudo determinar la razonabilidad de las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2016.

COMPONENTE: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
635	Gastos Financieros y otros	2.722,09			2.722,09
63501	Impuestos. Tasas y Contribuciones	192,50	-	-	192,50



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6350199	Otros Impuestos. Tasas y Contribuciones	192,50	-	-	192,50
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública Interna	89,61	-	-	89,61
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	89,61	-	-	89,61
63504	Seguros. Costos Financieros y Otros Gastos	2.439,98	-	-	2.439,98
6350401	Seguros	1.222,43	-	-	1.222,43
6350403	Comisiones Bancarias	149,54	-	-	149,54
6350406	Costas Judiciales	1.068,01	-	-	1.068,01
Comentario: Las cuentas que pertenecen a este componente no fueron tomados en el proceso del muestreo, por lo que no se pudo determinar la razonabilidad de las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2016.					

COMPONENTE: COSTO DE VENTAS Y OTROS

CÓD.	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
638	Costo de Ventas y Otros	31.287,49	-	-	31.287,49
63851	Depreciación Bienes de Administración	31.287,49	-	-	31.287,49

Comentario: La cuenta Depreciación de Bienes de Administración no presenta razonablemente su saldo al 31 de diciembre de 2016, debido a inconsistencias en el registro de los bienes de larga duración.

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/07/03

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/07/03



Anexo 92: Estado de Situación Financiera Proforma

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Estado de Situación Financiera Proforma

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PROFORMA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016					
Cuentas Denominación		Saldo 2016	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber	
1	ACTIVO	1.641.896,37	617.909,33	629.472,49	1.630.333,21
	ACTIVOS CORRIENTES	557.355,16	-	11.849,80	545.505,36
111	Disponibilidades	481.326,01	-	-	481.326,01
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	481.158,39	-	-	481.158,39
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA 03220045	481.158,39			481.158,39
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	167,62	-	-	167,62
1111501	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingre B Austro	167,62			167,62
112	Anticipos de Fondos	49.229,98	-	11.849,80	37.380,18
11201	Anticipos a Servidores Públicos	17,34	-	-	17,34
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	17,34			17,34

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-			-
1120301	Anticipos a Contratistas- Asfaltar	-			-
1120302	Anticipos a Contratistas- German José Ávila	-			-
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	46.014,01	-	11.849,80	34.164,21
1120501	Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios Serrano Franklin	24,08			24,08
1120502	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios – Etapa	-			-
1120504	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Ramos Linares Cesar	-			-
1120506	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Jessica Fernández	14,00			14,00
1120507	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser - Consejo de Judicatura	11.849,80		11.849,80	-
1120517	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Ser – Etapa	7,34			7,34
1120522	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Arq Fausto Zhañay	-			-
1120523	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios - Quito Merchán Man	34.118,79			34.118,79
11221	Egresos Realizados por Recuperar	2.175,00			2.175,00
11223	Débitos Indebidos	1.023,63			1.023,63
113	Cuentas por Cobrar	10.827,80	-	-	10.827,80
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	-	10.827,80		10.827,80
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	10.827,80	(10.827,80)		-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870,00	-	-	6.870,00
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.870,00			6.870,00
1220504	Acciones	6.870,00			6.870,00
124	Deudores Financieros	9.101,37	-	-	9.101,37
12498	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	9.101,37			9.101,37
1249801	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	9.101,37			9.101,37
	ACTIVO NO CORRIENTE	1.084.541,21	617.909,33	617.622,69	1.084.827,85
141	Bienes de Administración	1.083.908,00	617.909,33	617.622,69	1.084.194,64
14101	Bienes Muebles	291.311,02	5.200,00	220.374,79	76.136,23
1410103	Mobiliarios	29.988,42	-	3.561,19	26.427,23
1410104	Maquinarias y Equipos	122.286,70	-	121.974,32	312,38
1410105	Vehículos	116.131,53	-	90.961,36	25.170,17
1410106	Herramientas	455,25	-	-	455,25
1410107	Equipos. Sistemas y Paquetes Informáticos	22.449,12	5.200,00	3.877,92	23.771,20
14103	Bienes Inmuebles	944.321,31	11.849,80	325.047,03	631.124,08
1410301	Terrenos	407.789,00	11.849,80	320.540,22	99.098,58
1410302	Edificios. Locales y Residencias	536.532,31	-	4.506,81	532.025,50
14199	Depreciación Acumulada	(151.724,33)	75.947,95	4.134,00	(79.910,38)
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios. Locales y Residencias	(24.739,19)	-	-	(24.739,19)
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	(11.005,28)	2.831,59	-	(8.173,69)
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	(43.332,42)	40.819,20	-	(2.513,22)
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos	(54.034,82)	31.381,67	-	(22.653,15)
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	(212,00)	113,05	-	(98,95)
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos. Sistemas y	(18.400,62)	802,44	4.134,00	(21.732,18)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Paquetes Informático				
14401	Bienes Muebles	-	195.121,36	-	195.121,36
1440104	Maquinarias y Equipos	-	104.160,00	-	104.160,00
1440105	Vehículos	-	90.961,36	-	90.961,36
144.99	Depreciación Acumulada	-	-	67.316,87	(67.316,87)
144.99.04	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos	-	-	35.935,20	(35.935,20)
144.99.05	Depreciación Acumulada de Vehículos	-	-	31.381,67	(31.381,67)
14501	Bienes Muebles	-	9.250,00	-	9.250,00
1450104	Maquinarias y Equipos		9.250,00	-	9.250,00
14599	Depreciación Acumulada	-	-	750,00	(750,00)
1459904	Depreciación Acumulada de maquinarias y equipos		-	750,00	(750,00)
14503	Bienes Inmuebles	-	320.540,22	-	320.540,22
1450301	Terrenos		309.905,10	-	309.905,10
1410302	Edificios, locales y residencias		10.635,12	-	10.635,12
	INVERSIONES	633,21	-	-	633,21
125	Inversiones Diferidas	633,21	-	-	633,21
12531	Prepagos de Seguros. Costos Financieros y Otros Gastos – Corrientes	633,21			633,21
1253101	Prepagos de Seguros	633,21			633,21
126	Inversiones no Recuperables	-			-
12607	Deudores Financieros no Recuperables	1.884,43			1.884,43
12699	Provisión para Incobrables	(1.884,43)			(1.884,43)
1269907	Provisión para Incobrables Deudores Financieros	(1.884,43)			(1.884,43)
2	PASIVOS	26.725,04	5.527,59	5.527,59	26.725,04
	PASIVO CORRIENTES	26.725,04	5.527,59	5.527,59	26.725,04
212	Depósitos y Fondos de Terceros	3,00	-	-	3,00

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

21203	Fondos de Terceros	3,00			3,00
213	Cuentas por Pagar	21.194,45	-	-	21.194,45
21351	<i>Cuentas por Pagar Gastos en Personal</i>	1.230,82	-	-	1.230,82
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	47,16			47,16
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	1.183,66			1.183,66
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	106,68	-	-	106,68
2135301	C x P Bienes y Serv Consumo - Proveedor	-			-
2135302	C x P Bienes y Serv Consumo - Impuesto a la Renta	17,62			17,62
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	4,29			4,29
2135306	C x P Bienes y Serv Consumo 70% SRI	84,77			84,77
2135311	C x P Bienes y Serv Consumo 10% SRI	-			-
21371	<i>Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión</i>	4.874,52	-	-	4.874,52
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión – Proveedor	190,66			190,66
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	1.794,28			1.794,28
2137103	C x P Gastos en Personal - IESS	379,16			379,16
2137106	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% SRI	473,24			473,24
2137107	C x P Bienes y Servicios Inversión 100 % SRI	2.037,18			2.037,18
21373	<i>Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión</i>	2.873,56	-	-	2.873,56
2137301	C x P Bienes y Serv Inversión - Proveedor	2,11			2,11
2137302	C x P Bienes y Serv Inversión - Impuesto a la Renta	580,43			580,43
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	0,01			0,01



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	1.628,59			1.628,59
2137306	C x P Bienes y Serv Inversión 70% SRI	662,42			662,42
2137307	C x P Bienes y Serv Inversión 100% SRI	-			-
2137309	CxP Bienes y Servicios Inversión 90% Proveedor	-			-
21375	<i>Cuentas por Pagar Obras Publicas</i>	11.654,13	-	-	11.654,13
2137501	C x P Obras Publicas - Proveedor	-			-
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	2.007,36			2.007,36
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	-			-
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	1.135,85			1.135,85
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	0,01			0,01
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	8.510,91			8.510,91
21377	<i>Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión</i>	404,14			404,14
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	146,96			146,96
2137703	Cuentas por Pagar Otros Gastos	257,18			257,18
21381	<i>Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado</i>	50,60	-	-	50,60
2138107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 10	50,60			50,60
21384	<i>Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración</i>	-			-
2138402	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración Renta	-			-
2138404	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	-			-
223	Empréstitos	-			-
22301	Créditos Internos	-			-
2230101	Créditos del Sector Publico Financiero	-			-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

224	Financieros	5.527,59	5.527,59	5.527,59	5.527,59
22498	Cuentas por Pagar del Año Anterior	5.527,59	-	-	5.527,59
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior	5.527,59			5.527,59
6	PATRIMONIO	1.615.171,33	14.507,80	2.944,64	1.603.608,17
611	Patrimonio Publico	1.456.594,72	14.507,80	2.944,64	1.445.031,56
61109	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	1.090.282,72	14.507,80	2.944,64	1.078.719,56
61199	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	366.312,00			366.312,00
618	Resultados de Ejercicios	158.576,61	-	-	158.576,61
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	158.576,61			158.576,61
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1.641.896,37	20.035,39	8.472,23	1.630.333,21

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/07/05

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/07/05



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 93: Estado de Resultados Proforma

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui

PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2016

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Estado de Resultados Proforma

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI
ESTADO DE RESULTADOS PROFORMA
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	SALDO 2016	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
	RESULTADO DE EXPLOTACION				
	RESULTADO DE OPERACIÓN	(783.768,48)	-	1.257,69	(782.510,79)
62301	Tasas Generales	20,00	-	1.257,69	1.277,69
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	20,00		1.257,69	1.277,69
63151	Inversiones de Desarrollo Social	(290.170,21)			(290.170,21)
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	(386.892,57)			(386.892,57)
63301	Remuneraciones Básicas	(65.104,56)			(65.104,56)
6330105	Remuneraciones Unificadas	(57.081,34)			(57.081,34)
6330106	Salarios Unificados	(8.023,22)			(8.023,22)
63302	Remuneraciones Complementarias	(8.087,82)	-	-	(8.087,82)
6330203	Decimotercer Sueldo	(5.402,80)			(5.402,80)
6330204	Decimocuarto Sueldo	(2.685,02)			(2.685,02)

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	(12.085,21)	-	-	(12.085,21)
6330601	Aporte Patronal	(7.236,87)			(7.236,87)
6330602	Fondo de Reserva	(4.848,34)			(4.848,34)
63307	Indemnizaciones	(91,50)	-	-	(91,50)
6330704	Compensación por Desahucio	(91,50)			(91,50)
63401	Servicios Básicos	(4.659,24)	-	-	(4.659,24)
6340101	Agua Potable	(1.404,10)			(1.404,10)
6340104	Energía Eléctrica	(1.780,82)			(1.780,82)
6340105	Telecomunicaciones	(1.474,32)			(1.474,32)
63402	Servicios Generales	(5.874,02)	-	-	(5.874,02)
6340204	Edición. Impresión. Reproducción y Publicaciones	(319,20)			(319,20)
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	-			-
6340206	Eventos Públicos y Oficiales	(112,00)			(112,00)
6340209	Servicios de Aseo	(4.641,00)			(4.641,00)
6340218	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	-			-
6340219	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	(314,00)			(314,00)
6340299	Otros Servicios Generales	(487,82)			(487,82)
63403	Traslados. Instalaciones. Viáticos y Subsistencias	(536,50)	-	-	(536,50)
6340301	Pasajes al Interior	(536,50)			(536,50)
6340302	Pasajes al Exterior	-			-
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-			-
6340304	Viáticos y Subsistencias en el Exterior	-			-
63404	Instalación. Mantenimiento y Reparaciones	(1.590,52)	-	-	(1.590,52)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6340405	Gastos en Vehículos	(1.083,22)			(1.083,22)
6340499	Otros Gastos en Instalaciones. Mantenimientos y Reparaciones	(507,30)			(507,30)
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	-	-	-	-
6340603	Servicios de Capacitación	-			-
63407	Gastos en Informática	(296,20)	-	-	(296,20)
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	(112,00)			(112,00)
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	(184,20)			(184,20)
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	(5.767,65)	-	-	(5.767,65)
6340801	Alimentos y Bebidas	(600,60)			(600,60)
6340802	Vestuario. Lencería y Prendas de Protección	-			-
6340803	Combustibles y Lubricantes	(1.196,38)			(1.196,38)
6340804	Materiales de Oficina	(437,98)			(437,98)
6340805	Materiales de Aseo	(804,34)			(804,34)
6340813	Repuestos y Accesorios	(2.525,18)			(2.525,18)
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	(203,17)			(203,17)
63501	Impuestos. Tasas y Contribuciones	(192,50)	-	-	(192,50)
6350199	Otros Impuestos. Tasas y Contribuciones	(192,50)			(192,50)
63504	Seguros. Costos Financieros y Otros Gastos	(2.439,98)			(2.439,98)
6350401	Seguros	(1.222,43)			(1.222,43)
6350403	Comisiones Bancarias	(149,54)			(149,54)
6350406	Costas Judiciales	(1.068,01)			(1.068,01)
	TRANSFERENCIAS NETAS	956.450,07	-	-	978.105,67
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector	38.234,00	-	10.827,80	49.061,80



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	PUBLICO				
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	38.234,00		10.827,80	49.061,80
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Auton	90.446,37	-	-	90.446,37
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	90.446,37			90.446,37
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Publ	582.670,53	-	(10.827,80)	593.498,33
6262103	De Empresas Publicas	238.564,53		(10.827,80)	227.736,73
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	344.106,00			344.106,00
62622	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	-			-
6262204	Del Sector Privado no Financiero	-			-
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Secc	211.041,62	-	-	211.041,62
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	211.041,62			211.041,62
62630	Reintegro del IVA	49.795,16	-	-	49.795,16
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Desce	49.795,16			49.795,16
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	(15.144,20)	-	-	(15.144,20)
6360101	Al Gobierno Central	(5.945,31)			(5.945,31)
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-			-
6360104	A Gobiernos Autónomos Descentralizados	(9.198,89)			(9.198,89)
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	(593,41)	-	-	(593,41)
6360406	Para el IECE por el 05% de las Planillas de Pago al IESS	(593,41)			(593,41)
	RESULTADO FINANCIERO	33.079,10	2.515,38	-	30.563,72



UNIVERSIDAD DE CUENCA

62501	Rentas de Inversiones	0,02			0,02
6250109	Comisiones por Servicios Financieros	0,02			0,02
6250199	Intereses por Otras Operaciones	-			-
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	16.539,54	1.257,69	-	15.281,85
6250202	Rentas de Edificios. Locales y Residencias	16.539,54	1.257,69		15.281,85
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública Interna	16.539,54	1.257,69	-	15.281,85
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	(89,61)			(89,61)
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	(30.554,93)	-	-	(30.554,93)
62524	Otros Ingresos no Clasificados	732,56	-	-	732,56
6252499	Otros no Especificados	732,56			732,56
63851	Depreciación Bienes de Administración	(31.287,49)			(31.287,49)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	175.205,76	2.515,38	1.257,69	195.603,67

Elaborado por: Pablo Alvarado

Fecha: 2018/07/05

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018/07/05



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 94: Comunicación de Resultados Provisionales



OFICIO CIRCULAR 001-AF-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 10 de septiembre de 2018

Licenciado

Presidente

GAD Parroquial de Tarqui

De mi consideración:

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomos Descentralizado Parroquial de Tarqui por el período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y 31 de diciembre de 2016.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO CIRCULAR 001-AF-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 10 de septiembre de 2018

Ingeniera
Contadora General
GAD Parroquial de Tarqui

De mi consideración:

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomos Descentralizado Parroquial de Tarqui por el período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y 31 de diciembre de 2016.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO CIRCULAR 001-AF-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 10 de septiembre de 2018

Señor
Secretario Tesorero
GAD Parroquial de Tarqui

De mi consideración:

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomos Descentralizado Parroquial de Tarqui por el período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y 31 de diciembre de 2016.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 95: Convocatoria a la Conferencia Final



OFICIO CIRCULAR 002-AF-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca

Asunto: Convocatoria a la Conferencia Final

Cuenca, 12 de octubre de 2018

Licenciado

Presidente

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui.

Presente

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, convoco a usted a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la auditoría financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, por el periodo comprendido entre el uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciséis, realizado por la Unidad de Auditoría Financiera mediante la orden de trabajo No. 001-AF-2018.

La diligencia se llevará a cabo en la sala de sesiones del GAD Parroquial de Tarqui ubicada en el suroeste del cantón Cuenca, en el kilómetro 17 de la Carretera Panamericana, el día viernes doce de octubre de dos mil dieciocho a las 15H00. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré comunicar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

Pablo Alvarado
Natalia Ayabaca



Anexo 96: Acta de Conferencia Final

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL INFORME BORRADOR DE LA AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL UNO DE ENERO DE 2016 Y TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE DOS MIL DIECISÉIS.

En la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, a los doce días de octubre de dos mil dieciocho, a las quince horas, los/as suscritos/as: Ing. Mónica Duque supervisora de la unidad de Auditoría, se constituyen en la sala de sesiones del GAD Parroquial de Tarqui, con el objetivo de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui, por el período comprendido entre el uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciséis, que fue realizado por la Unidad de Auditoría de conformidad de la orden de trabajo No. 001-AF-2018, de fecha, veinte de febrero de dos mil dieciocho.

En cumplimiento del inciso final del artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se convocó mediante oficio circular No. 001-AF-2018, de fecha 10 de septiembre de dos mil dieciocho, a los servidores y personas relacionadas con la Auditoría Financiera, para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del borrador del informe y se analizaron los resultados de la Auditoría Financiera constantes en los comentarios y conclusiones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

CARGO	FIRMA
Presidente	
Vicepresidente	
Secretario Tesorero	
Contadora	

Atentamente,

ING. MÓNICA DUQUE

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 97: Protocolo



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TARQUI PERIODO 2016”

Protocolo Modalidad Proyecto Integrador

AUTORES:

Pablo Xavier Alvarado Galán

C.I. 0105559462

Sonia Natalia Ayabaca Tenemea

C.I. 0106526700

TUTORA:

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

C.I. 0103461760

CUENCA-ECUADOR

2017



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PERTINENCIA ACADÉMICO-CIENTÍFICA Y SOCIAL

Al realizar la auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui se evaluará la razonabilidad de las cifras en los estados financieros, aplicando además las ramas relacionadas con la auditoría, tales como: análisis financiero, presupuesto público y contabilidad gubernamental. Asimismo se verificará el uso adecuado de los recursos públicos, se comprobará la observancia de las disposiciones legales vigentes y el logro de los objetivos institucionales.

Una vez realizada la auditoría financiera al Gobierno Autónomo descentralizado Parroquial de Tarqui; esta servirá como fuente de información para la máxima autoridad para la correcta toma de decisiones y por ende el mejoramiento de su administración. Además constituirá como fuente de información a la ciudadanía, material de consulta, apoyo y guía metodológica para investigaciones futuras en este campo.

JUSTIFICACIÓN

El GAD parroquial de Tarqui en los últimos siete años no ha sido objeto de ninguna acción de control, según los registros de la Contraloría General del Estado la última intervención que se realizó a esta institución fue en el año 2010.

La Auditoría Financiera es una gran herramienta para la máxima autoridad y demás funcionarios, por ello se requiere de análisis económico y financiero los cuales son el factor clave del éxito de la administración pública para reflejar la razonabilidad en las cifras de los Estados Financieros y obtener la realidad económica-financiera de la institución.

Es necesario que la institución cuente con un Dictamen de Auditoría que refleje la credibilidad de su información financiera. Por esta razón, se considera la realización de una auditoría financiera y una correcta y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

oportuna evaluación del sistema de control interno con la finalidad obtener una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos institucionales que permitan una adecuada seguridad en información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento con la norma vigente.

Al realizar la auditoría financiera permitirá evidenciar los problemas que existieron en las diferentes áreas del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui durante el período 2016, pues se podrá determinar el grado de razonabilidad y veracidad de las operaciones económicas reflejadas en los estados financieros, y a su vez mejorar el sistema de control que poseen.

PROBLEMA CENTRAL

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui necesita evaluar el cumplimiento de sus objetivos institucionales así como obtener mayor credibilidad en su información financiera.

El problema central radica que la institución no ha sido sujeta a ningún tipo de auditoría gubernamental en los últimos 7 años, por ello creemos factible plantear una propuesta de mejora de su sistema de control interno y evaluación a su situación financiera para determinar si sus cifras en los estados financieros son razonables.

OBJETIVOS

GENERAL

Dictaminar sobre la razonabilidad de las cifras en los Estados Financieros preparados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Tarqui durante el periodo 2016.

ESPECÍFICOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Conocer la situación actual de la entidad con el fin de obtener un esquema general de su entorno.
- Construir el marco teórico y legal para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes necesarias para el desarrollo de la auditoría financiera en la institución.
- Realizar pruebas de auditoría para determinar si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Formular recomendaciones y propuestas de mejora dirigidos a la máxima autoridad y demás funcionarios con el fin de fortalecer su administración.

METODOLOGÍA

MARCO TEÓRICO BASE

Estados financieros

Según la Normativa de Contabilidad Gubernamental, establece que es de obligatoriedad elaborar y presentar los siguientes estados financieros:

- **Estado de Situación Financiera**

El Estado de Situación Financiera se puede considerar como el elemento básico, ya que la contabilidad de la empresa es la actividad que tiene por objetivo la producción del Balance.

El Estado de Situación Financiera es un documento contable que refleja la situación del patrimonio de la empresa en un momento determinado, en la medida en que dicha situación sea expresable en términos monetarios. El Balance, es pues, como una fotografía o resumen instantáneo de la situación de la empresa y, por tanto, su carácter estático, frente al sentido dinámico del Estado de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Resultados y del estado de origen y aplicación de fondos. (Rajadell, Trullàs, & Pep, 2014, pág. 17)

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. (IASB, 2009) Definen como sigue:

- a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (pág. 18)

- **Estado de resultados**

Según (Rajadell, Trullàs, & Pep, 2014) señalan. “El Estado de Resultados nos informa de la gestión económica de la empresa y muestra cuál ha sido el beneficio o la pérdida registrada, en un período de tiempo” (pág. 57).

(IASB, 2009) Define a los ingresos:

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. (pág. 20)

(IASB, 2009) Define a los gastos:

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o



UNIVERSIDAD DE CUENCA

disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. (pág. 21)

- **Estado de flujos de efectivo**

Según (IASB, 2009) define. “El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación” (pág. 32)

- **Estado de Ejecución Presupuestaria**

El (Ministerio de Finanzas, 2016) define:

El Estado de Ejecución Presupuestaria será preparado con los datos al nivel de Grupo presupuestario, obtenidos del devengado del Balance de Comprobación. Sus totales deberán ser conciliados con los flujos acumulados deudores y acreedores de las Cuentas por Cobrar y de las Cuentas por Pagar asociadas a la naturaleza del ingreso o del gasto, respectivamente. (pág. 77)

- **Notas a los Estados Financieros**

“Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos” (IASB, 2009, pág. 46).

Control Interno

De acuerdo a las (Contraloría General del Estado, 2009)

El control interno como un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona



UNIVERSIDAD DE CUENCA

seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos)

Componentes de Control Interno

Los componentes de Control interno, según la (Contraloría General del Estado, 2009)

- **Ambiente de control**

“El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno” (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos).

- **Evaluación de riesgos**

“Esta evaluación implica establecer los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la institución para el logro de sus objetivos” (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos).

- **Actividades de control**

“La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información. (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, 2009)

- **Información y comunicación**

El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable. (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos)

- **Supervisión**

La supervisión es Seguimiento es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orientará a la identificación de controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento, así como asegurar que las medidas producto de los hallazgos de auditoría y los resultados de otras revisiones, se atiendan de manera efectiva y con prontitud. (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos)



Auditoría financiera

La (Contraloría General del Estado, 2001)

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Objetivos

Los objetivos de la Auditoría Financiera según la (Contraloría General del Estado, 2001) son:

General

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Específicos

7. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
8. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

9. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
10. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
11. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
12. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Fases de la auditoría

Según la (Contraloría General del Estado, 2001) las fases de la auditoría son:

Planificación

De su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)



Ejecución del trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Comunicación de resultados

“Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados” (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Evidencia de Auditoría

“Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información” (IASB, 2009)

Pruebas de Auditoría.

La (Contraloría General del Estado, 2001) señala que:

Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas.

Las pruebas de control, están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad y las segundas, posibilitan verificar los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

“Procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones” (IASRB, 2009)

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos. (Contraloría General del Estado, 2001)

Procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones. (IASRB, 2009)

Técnicas y Prácticas de Auditoría

Para la (Contraloría General del Estado, 2001) Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Papeles de trabajo

Según la definición de la (Contraloría General del Estado, 2001)

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación



UNIVERSIDAD DE CUENCA

preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

“Registro de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor” (IASRB, 2009)

Marcas de auditoría

La (Contraloría General del Estado, 2001) señala que:

Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilitan su entendimiento.

Las marcas de auditoría son de dos clases: a) con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo, y b) con distinto significado a criterio del auditor. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Archivos de Auditoría

“Una o más carpetas u otros medios de almacenamiento de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico” (IASRB, 2009)

Los archivos de auditoría según la (Contraloría General del Estado, 2001) **son:**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Archivo permanente

“Dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos”. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Archivo de planificación

“Orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada auditoría de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría a ejecutar” (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Archivo corriente

“Orientado a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica”. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

Programas de auditoría

El programa de auditoría según la (Contraloría General del Estado, 2001) es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental)

El Riesgo en Auditoría

“El riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están representados erróneamente, en una forma de importancia relativa” (IASB, 2009)



Riesgo inherente: es la susceptibilidad de una aseveración a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas, suponiendo que no hay controles relacionados. El riesgo de esta representación errónea es mayor para algunas aseveraciones y clases relacionadas de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones que para otras. (IASB, 2009)

Riesgo de control: es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad. Ese riesgo es una función de la efectividad del diseño y la operación del control interno para lograr los objetivos de la entidad relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad. Siempre existirá algún riesgo de control debido a las limitaciones inherentes del control interno. (IASB, 2009)

Riesgo de detección: es el riesgo de que el auditor no detecte una representación errónea que existe en una aseveración que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas. El riesgo de detección es una función de la efectividad de un procedimiento de auditoría y de su aplicación por el auditor. El riesgo de detección no puede reducirse a cero porque el auditor generalmente no examina toda una clase de transacciones, saldo de cuenta o revelación y debido a otros factores. (IASB, 2009)

DISEÑO METODOLÓGICO

En el presente proyecto integrador se utilizará los siguientes tipos de investigación:



- **Tipos de investigación:**

Investigación de Campo

Se procederá a analizar la información relevante de forma directa con la máxima autoridad y demás funcionarios para diagnosticar la situación actual del GAD Parroquial.

Investigación analítica:

Se aplicará métodos muestreo estadísticos y no estadísticos estableciendo variables de acuerdo a los componentes que se consideren relevantes en los estados financieros.

Investigación aplicada

Se emplearán los conocimientos adquiridos en la carrera universitaria para contribuir al mejoramiento de la toma de decisiones por parte de la entidad.

- **Método de Investigación**

Este proyecto será desarrollado de acuerdo al enfoque mixto; tiene características tanto del enfoque cualitativo como del cuantitativo. Esta combinación nos permitirá tener un contacto directo con el objeto de investigación como la recolección, análisis y vinculación de datos cuantitativos y cualitativos

.

- **Técnicas**

Documental

Revisión de material bibliográfico como: libros, leyes y tesis relacionadas con nuestro proyecto integrador.

Entrevista

Se podrá obtener información y conocer la situación actual de la institución.

Encuesta:

Se obtendrá información mediante cuestionarios que nos permitirán conocer la realidad a través de una valoración del sujeto seleccionado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES SEMANALES	ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
PRESENTACION DE FORMULARIOS																								
APROBACION DE FORMULARIOS																								
PRESENTACION DE PROTOCOLO																								
APROBACION DE PROTOCOLO																								
CAPITULO I																								
ELABORACION CAPITULO																								
REVISION DEL CAPITULO																								
IMPREVISTOS Y ARREGLOS																								
CAPITULO II																								
ELABORACION CAPITULO																								
REVISION DEL CAPITULO																								
IMPREVISTOS Y ARREGLOS																								



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO III																								
ELABORACION CAPITULO																								
REVISION DEL CAPITULO																								
IMPREVISTOS Y ARREGLOS																								
CAPITULO IV																								
ELABORACION CAPITULO																								
REVISION DEL CAPITULO																								
IMPREVISTOS Y ARREGLOS																								



ESQUEMA TENTATIVO

OBJETIVO ESPECÍFICO I	CAPÍTULO I ANTECEDENTES DEL GAD PARROQUIAL DE TARQUI
	2.1 Reseña Histórica 2.2 Estructura Orgánica 2.3 Planificación Estratégica 2.4 Servicios que presta la institución 2.5 Base Legal 2.6 Estados Financieros
OBJETIVO ESPECÍFICO II	CAPÍTULO II FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA
	2.1 Estados Financieros 2.1.1 Estado de Situación Financiera 2.1.2 Estado de resultados 2.1.3 Estado de flujos de efectivo 2.1.4 Estado de Ejecución Presupuestaria 2.1.5 Notas a los Estados Financieros 2.2 Control Interno 2.2.1 Componentes de Control Interno 2.2.1.1 Ambiente de control 2.2.1.2 Evaluación de riesgos 2.2.1.3 Actividades de control 2.2.1.4 Información y comunicación 2.2.1.5 Seguimiento 2.3 Auditoría 2.3.1 La auditoría Financiera 2.3.1.2 Fases de la Auditoría 2.3.1.3 Pruebas de Auditoría. 2.3.1.4 Técnicas y Prácticas de Auditoría 2.3.1.5 Papeles de trabajo 2.3.1.6 Marcas de auditoría 2.3.1.7 Archivos de papeles de trabajo 2.3.1.8 Programas de auditoria 2.3.1.9 El Riesgo en Auditoría Financiera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	2.3.1.10 El debido proceso
OBJETIVO ESPECÍFICO III	CAPÍTULO III APLICACIÓN PRÁCTICA
	4.1 Planificación Preliminar
	4.2 Planificación Específica
	4.3 Informe de Resultados
OBJETIVO ESPECÍFICO IV	CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
	4.1 Conclusiones
	4.2 Recomendaciones

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFIA PRIMARIA:

Se dispone de un acuerdo establecido con el Presidente del GAD Parroquial de Tarqui y también del apoyo de todos sus funcionarios, quienes se comprometieron a brindar información necesaria para el desarrollo de este proyecto.

De esta manera, se obtendrá la siguiente información:

- Estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2016
- Planificación estratégica
- Base Legal
- Entrevistas
- Cuestionarios aplicados a los funcionarios



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIBLIOGRAFÍA SECUNDARIA

- Contraloría General del Estado. (27 de Agosto de 2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. *Acuerdo 016 - CG - 2001(27 ago. 2001) R.O. 407(07 sep. 2001)*. Quito, Pichincha, Ecuador. Obtenido de Contraloría General del Estado: <http://www.contraloria.gob.ec/>
- Contraloría General del Estado. (16 de Noviembre de 2009). Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos. *Acuerdo 039 - CG - 2009(16 nov. 2009) R.O. 78 (01-12-2009) y Suplemento del R.O. 87(14 dic. 2009)*. Quito, Pichincha, Ecuador. Recuperado el 16 de Diciembre de 2017, de Contraloría General del Estado: <http://www.contraloria.gob.ec/>
- IASB. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. London, United Kingdom.: IASCF Publications Department.
- IASB. (2009). Normas Internacionales de Auditoría 200. London: IASCF Publications Department.
- IASB. (2009). Normas Internacionales de Auditoría 230. London: IASCF Publications Department.
- IASB. (2009). Normas Internacionales de Auditoría 330. London: IASCF Publications Department.
- IASB. (2009). Normas Internacionales de Auditoría 500. London: IASCF Publications Department.
- Ministerio de Finanzas. (20 de Abril de 2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <http://www.finanzas.gob.ec/normativa-de-contabilidad-gubernamental/>
- Rajadell, M., Trullàs, O., & Pep, S. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable* (Primera Edición ed.). Barcelona, España: OmniaScience.
- WARREN, C. S., REEVE, J. M., & DUCHAC, J. E. (2010). *CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA*. MEXICO: CONSEGRAL.
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos: Herramientas para la toma de desiciones*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
